



ASSOLOMBARDA
Confindustria Milano Monza e Brianza

I canali telematici dell'Agenzia

Francesca Affini

21 luglio 2016



Obbligo e opportunità

Obbligo

- Adempimenti : la presentazione è la trasmissione telematica
- Versamenti : F24 canale Entratel e Fisconline obbligatorio

Opportunità

- ✓ Verificare la propria documentazione fiscale
- ✓ Canale di interazione dedicato

Adempimenti

D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322. articolo 3

Modalità di presentazione ed obblighi di conservazione delle dichiarazioni

«1. Le dichiarazioni sono **presentate** all'Agenzia delle entrate **in via telematica** ...»

«2. Le dichiarazioni sono **trasmesse** avvalendosi del **servizio telematico Entratel**; il collegamento telematico con l'Agenzia delle entrate è gratuito per gli utenti. I soggetti obbligati alla presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta, in relazione ad un numero di soggetti non superiore a venti, si avvalgono per la presentazione in via telematica del **servizio telematico Internet** ovvero di un incaricato»

Obbligo

Trasmissione telematica dichiarazioni

Adempimenti

D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 articolo 3

Modalità di presentazione ed obblighi di conservazione delle dichiarazioni

.....

*«2-bis. Nell'ambito dei **gruppi in cui almeno una società o ente rientra tra i soggetti di cui al comma precedente**, la presentazione in via telematica delle **dichiarazioni di soggetti appartenenti al gruppo** può essere effettuata da uno o più soggetti dello stesso gruppo avvalendosi del **servizio telematico Entratel**. Si considerano appartenenti al gruppo l'ente o la società controllante e le società da questi controllate come definite dall'articolo **43-ter, quarto comma**, del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 602...»*

DPR 29 settembre 1973, n.600 articolo 43-ter

«appartengono al gruppo l'ente o società controllante e le società da questo controllate; si considerano controllate **le società per azioni, in accomandita per azioni e a responsabilità limitata le cui azioni o quote sono possedute** dall'ente o società controllante o tramite altra società controllata da questo ai sensi del presente articolo per una **percentuale superiore al 50 per cento del capitale, fin dall'inizio del periodo di imposta precedente**» (Entratel - modello abilitazione **codice G30**)

Obbligo

Trasmissione telematica dichiarazioni

Adempimenti

D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 articolo 3

Modalità di presentazione ed obblighi di conservazione delle dichiarazioni

.....

«6. I soggetti di cui ai commi 2-bis e 3 rilasciano ... ***l'impegno a trasmettere in via telematica*** all'Agenzia delle entrate i dati contenuti nella dichiarazione, contestualmente alla ricezione della stessa o dell'assunzione dell'incarico per la sua predisposizione nonché, entro trenta giorni dal termine previsto per la presentazione in via telematica, la dichiarazione trasmessa, redatta su modello conforme a quello approvato con il provvedimento di cui all'articolo 1, comma 1 e ***copia della comunicazione dell'Agenzia delle entrate di ricezione della dichiarazione.***»

Adempimenti

D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 articolo 3

Modalità di presentazione ed obblighi di conservazione delle dichiarazioni

.....
*«7-ter. **Le dichiarazioni consegnate ai soggetti incaricati di cui ai commi 2-bis e 3, successivamente al termine previsto per la presentazione in via telematica delle stesse, sono trasmesse entro un mese dalla data contenuta nell'impegno alla trasmissione rilasciato dai medesimi soggetti al contribuente ai sensi del comma 6.***

8. La dichiarazione si considera presentata nel giorno in cui è consegnata dal contribuente alla banca o all'ufficio postale ovvero è trasmessa all'Agenzia delle entrate mediante procedure telematiche direttamente o tramite uno dei soggetti di cui ai commi 2-bis e 3.»

Obbligo

Trasmissione telematica dichiarazioni

Adempimenti

D.P.R. 22 luglio 1998, n. 322 articolo 3

Modalità di presentazione ed obblighi di conservazione delle dichiarazioni

*« 10. **La prova della presentazione della dichiarazione è data dalla comunicazione dell'Agenzia delle entrate attestante l'avvenuto ricevimento della dichiarazione presentata in via telematica direttamente o tramite i soggetti di cui ai commi 2-bis e 3,**»*

Versamenti

D.L. 24 aprile 2014, n. 66 articolo 11

Riduzione dei costi di riscossione fiscale

.....

*«2. ...i versamenti di cui all'articolo 17 del decreto legislativo 9 luglio 1997, n. 241, sono eseguiti: a) **esclusivamente mediante i servizi telematici messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate**, nel caso in cui, per effetto delle compensazioni effettuate, il **saldo finale sia di importo pari a zero**;.....»*

Versamenti

Utilizzo di **crediti d'imposta in compensazione** attraverso il modello F24 presentato esclusivamente attraverso i canali ENTRATEL e FISCONLINE messi a disposizione dall'Agenzia delle entrate:

riferimento	codice	descrizione
Ris. n. 51/E del 4/7/2016	6869	Credito d'imposta investimenti nel mezzogiorno – art.1, c. 98-108, L.28/12/2015, n. 208
Ris. n. 45/E del 9/6/2016	Z147	ZFU LOMBARDIA - Agevolazioni microimprese - art.1 L.208/2015
Ris. n. 40/E del 20/5/2016	6866	Credito d'imposta - Incentivi fiscali art.21-bis D.L. 27/6/2015 n. 83
Ris. n. 35/E del 4/5/2016	Z146	ZFU EMILIA - Agevolazioni microimprese - art. 12 - D.L. n. 78/2015
art.17 c.1 D.Lgs 241/1997	6099/6036- 6037-6038	Compensazione credito IVA annuale o trimestrale > 5.000 euro annui
Ris. n. 102/E del 30/11/2015	6858	Credito d'imposta – Agevolazione a imprese che assumono detenuti o svolgono attività formative nei confronti dei detenuti – D.I. 24/7/2014 n. 148
Ris. n. 97/E del 25/11/2015 e Circ.n.5/E del 16/3/2016	6857	Credito d'imposta per attività di ricerca e sviluppo – art. 3 D.L. 23/12/2013 n. 145
Ris. n. 18/E del 16/2/2015	6847	Credito d'imposta - assunzioni a tempo indeterminato di personale altamente qualificato – art. 24 D.L. 83/2012

Verifica crediti e documenti

<p>Provvedimento 21/12/2009 - compensazione crediti Iva</p>	<p>informazioni relative ai crediti IVA sono rese disponibili ai contribuenti tramite il cassetto fiscale, dove è riportato l'importo del credito risultante dalla dichiarazione e/o istanza, le compensazioni effettuate, l'importo del credito ancora disponibile con evidenza degli estremi degli atti (dichiarazioni e/o istanza</p>
<p>Provvedimento 18/6/2015 - documenti disponibili al contribuente</p>	<p>inviti al contribuente a presentare i modelli studi di settore, qualora non abbia provveduto pur essendone obbligato</p>
	<p>modelli di studi di settore trasmessi</p>
	<p>elenco delle anomalie emerse in fase di trasmissione della dichiarazione sulla base dei controlli telematici previsti tra i quadri contabili del modello UNICO e i dati degli studi di settore</p> <p>segnalazioni inviate dal contribuente o dal suo intermediario, tramite la specifica procedura informatica resa disponibile dall'Agenzia delle Entrate, per comunicare eventuali giustificazioni in merito a situazioni di non congruità, non normalità e/o non coerenza risultanti dall'applicazione degli studi di settore o per fornire dettagli in merito alle cause di esclusione o di inapplicabilità dagli stessi, con l'indicazione se la segnalazione è stata inviata direttamente dal contribuente o per il tramite dell'intermediario</p>

Verifica crediti e documenti

Provvedimento 18/6/2015 - documenti disponibili al contribuente	comunicazioni di anomalie nei dati dichiarati ai fini degli studi di settore, in allegato ad UNICO, rilevate dall’Agenzia delle Entrate sia analizzando i dati stessi sia le altre fonti informative disponibili
	risposte inviate dal contribuente , anche per il tramite del suo intermediario, relative a comunicazioni di anomalie nei dati dichiarati ai fini degli studi di settore utilizzando la specifica procedura informatica resa disponibile dall’Agenzia delle Entrate
	statistiche relative ai dati dichiarati ai fini degli studi di settore
	prospetto su base pluriennale dell’ andamento dei dati dichiarativi relativi agli studi di settore applicati
	documento di sintesi dell’esito dell’applicazione degli studi di settore sulla base dell’ultima versione del software GERICO pubblicato sul sito dell’Agenzia, <i>comprensivo del posizionamento degli indicatori di coerenza e di normalità e dell’indicazione sull’accesso al regime premiale previsto dall’articolo 10 del decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201</i>

Accesso all'Ufficio in via telematica

CIVIS Comunicato stampa 26/10/2015	Civis è il canale telematico di assistenza dell' Agenzia delle Entrate; fornisce assistenza sulle comunicazioni di irregolarità , sugli avvisi telematici e sulle cartelle di pagamento e, inoltre, consente la presentazione dei documenti per il controllo formale . I servizi offerti consentono di ottenere una assistenza qualificata e puntuale, con il vantaggio sia per il cittadino che per il professionista di non doversi recare in ufficio . Il canale Civis F24 consente di ricercare il versamento da variare, inserire le modifiche e inviare la richiesta.
---------------------------------------	--



ASSOLOMBARDA

Confindustria Milano Monza e Brianza

www.assolombarda.it

www.farvolaremilano.it

www.assolombardanews.it

 [@assolombarda](https://twitter.com/assolombarda)

 [company/assolombarda](https://www.linkedin.com/company/assolombarda)

 [AssolombardaTV](https://www.youtube.com/AssolombardaTV)

 [@assolombarda](https://www.instagram.com/assolombarda)