

Nei mesi scorsi, l'Agenzia delle entrate ha attivato un nuovo servizio dedicato agli intermediari professionali finalizzato alla richiesta di assistenza in merito alle comunicazioni di irregolarità relative al controllo automatizzato delle dichiarazioni UNICO SC 2007 e UNICO SP 2007, presentate per il periodo d'imposta 2006.

Considerato il positivo esito del servizio, l'Agenzia ritiene di estenderne l'utilizzo anche alle comunicazioni di irregolarità e/o avvisi telematici inviati a partire dal mese di ottobre, relativi ai modelli 770/2008 presentati per il periodo d'imposta 2007.

Si tratta di uno strumento di accesso ai servizi di assistenza dell'Agenzia delle entrate che permette agli intermediari di fornire chiarimenti in merito alle comunicazioni di irregolarità/avvisi telematici attraverso l'utilizzo di una casella di posta elettronica dedicata.

La richiesta di assistenza deve avvenire tramite invio da parte dell'intermediario di un messaggio di **posta elettronica certificata** all'indirizzo:

dc.sac.controllo_automatizzato@pce.agenziaentrate.it

L'indirizzo è già stato istituito per l'assistenza sulle comunicazioni relative alle società e come concordato, lo stesso sarà reso noto agli intermediari direttamente dall'Ordine professionale e/o dall'Associazione di appartenenza, anche in questa occasione.

Il messaggio deve contenere nell'oggetto la dicitura "MOD 770/2008 - COMUNICAZIONE NUM." seguita dal numero relativo alla comunicazione per la quale si richiede l'assistenza dell'Agenzia delle entrate, ovvero in caso di avviso telematico, la dicitura "MOD 770/2008 - AVVISO NUM. seguita dal numero relativo all'avviso per il quale si richiede l'assistenza.

Per ciascuna comunicazione di irregolarità (ovvero per ciascun avviso telematico) deve essere inviato un solo messaggio, ciò al fine di consentire un sistema di archiviazione e monitoraggio delle risposte fornite.

Al messaggio dovranno essere **allegati**: il formato standard (appositamente predisposto per la richiesta di assistenza) compilato nella parte di proprio interesse e gli ulteriori documenti che, in casi particolari, siano ritenuti necessari per il trattamento della comunicazione/avviso.

L'intermediario deve aver cura di sottoscrivere il predetto formato al fine di dichiarare che agisce per delega del contribuente destinatario della comunicazione di irregolarità/avviso nonché di attestare la veridicità dei dati in esso comunicati e l'autenticità degli eventuali documenti allegati.

I predetti documenti devono essere prodotti tramite stampa in formato PDF/A (ISO 19005-1:2005). Inoltre, al fine di garantire la leggibilità e un "peso" accettabile occorre che gli stessi siano generati in modalità monocromatica con le seguenti caratteristiche:

- profondità di colore 8 bit a livelli di grigio (256 possibili sfumature di grigio partendo dal bianco e fino al nero)
- risoluzione massima di 150 o 200 DPI

Ai documenti non va apposta la firma digitale in quanto la presenza della stessa renderebbe eccessiva la dimensione del file rallentandone la trasmissione o, in altri casi generando la ricezione di un file incompleto.

Si ricorda, infine che per i casi particolarmente complessi per cui non è possibile fornire assistenza in quanto è necessario un esame di merito, resta salva la necessaria indicazione all'intermediario di rivolgersi agli uffici competenti.

FORMATO RICHIESTA ASSISTENZA

I dati da indicare per ciascuna comunicazione di irregolarità ovvero avviso telematico sono i seguenti:

- Numero comunicazione/avviso di irregolarità:
- Protocollo telematico della dichiarazione:
- Codice fiscale della società:
- Codice della fattispecie:
- Descrizione della fattispecie:
- Tipologia di correzione:
- Esito da comunicazione:
- Valori corretti:

CODICE E DESCRIZIONE DELLA FATTISPECIE

Codice	Descrizione	Descrizione
1	Versamento effettuato	Versamento correttamente effettuato ma non intercettato in sede di liquidazione automatizzata
2	Versamento rateizzato	Versamento effettuato ratealmente, con una o più rate omesse o tardive
3	Ravvedimento operoso	Ravvedimento operoso non rilevato in sede di liquidazione automatizzata
4	Errata indicazione codice tributo e/o periodo di riferimento nel modello F24	Versamento effettuato, ma non abbinato o abbinato a righe diversi, ovvero compensazione abbinata, ma indicata in una dichiarazione diversa da quella in esame, per indicazione del codice tributo e/o periodo di riferimento errati nel modello F24
5	Versamento cumulativo di importi esposti nel quadro RZ	Ad un unico versamento in F24 corrisponde il versamento di ritenute indicate in più righe del quadro RZ
6	Credito anno precedente	In sede di controllo automatizzato il credito dell'anno precedente non corrisponde a quanto dichiarato dalla società
7	Situazioni residuali non intercettate – operazioni straordinarie, gruppi societari	In sede di controllo automatizzato non sono riconosciuti crediti / perdite / versamenti
8	Altro	Descrizione a cura del professionista

Formato da utilizzare

NUMERO COMUNICAZIONE DI IRREGOLARITÀ

PROTOCOLLO TELEMATICO		CODICE FISCALE	
CODICE	1	VERSAMENTO EFFETTUATO	
CORREZIONE		ESITO DA COMUNICAZIONE	VALORI CORRETTI
CODICE TRIBUTO			
IMORTO VERSATO			
ANNO DI RIFERIMENTO IN F24			
DATA VERSAMENTO			
MODULO*			
RIGO*			
PERIODO DI RIFERIMENTO*			
ANNOTAZIONI:			
*PER IL QUADRO RZ INDICARE ANCHE IL NUMERO MODULO, RIGO E PERIODO DI RIFERIMENTO			

CODICE	2	VERSAMENTO RATEIZZATO	
CORREZIONE		ESITO DA COMUNICAZIONE	VALORI CORRETTI
CODICE TRIBUTO			
IMORTO VERSATO			
ANNO DI RIFERIMENTO IN F24			
NUMERO RATA OMESSA/TARDIVA		(multirigo)	(multirigo)
DATA VERSAMENTO		(multirigo)	(multirigo)
ANNOTAZIONI:			

CODICE	3	RAVVEDIMENTO OPEROSO	
CORREZIONE		ESITO DA COMUNICAZIONE	VALORI CORRETTI
CODICE TRIBUTO IMPOSTA			
IMPORTO VERSATO			
ANNO DI RIFERIMENTO IN F24			
DATA DI VERSAMENTO IMPOSTA			
CODICE TRIBUTO INTERESSI			
IMPORTO VERSATO VERSATI			
ANNO DI RIFERIMENTO IN F24			
DATA DI VERSAMENTO INTERESSI			
CODICE TRIBUTO SANZIONE			
IMPORTO VERSATO			
ANNO DI RIFERIMENTO IN F24			
DATA DI VERSAMENTO SANZIONE			
MODULO*			
RIGO*			
PERIODO DI RIFERIMENTO*			
ANNOTAZIONI:			
*PER IL QUADRO RZ INDICARE ANCHE IL NUMERO MODULO, RIGO E PERIODO DI RIFERIMENTO			

CODICE		4	ERRATA INDICAZIONE CODICE TRIBUTO E/O PERIODO DI RIFERIMENTO NEL MODELLO F24	
CORREZIONE			ESITO DA COMUNICAZIONE	VALORI CORRETTI
VERSAMENTO		barrare		
COMPENSAZIONE		barrare		
CODICE TRIBUTO				
IMORTO VERSATO/COMPENSATO				
ANNO DI RIFERIMENTO IN F24				
DATA VERSAMENTO / COMPENSAZIONE				
PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE IN CUI È STATA ESPOSTA LA COMPENSAZIONE EFFETTUATA IN F24				
MODULO*				
RIGO*				
PERIODO DI RIFERIMENTO*				
ANNOTAZIONI:				
*PER IL QUADRO RZ INDICARE ANCHE IL NUMERO MODULO, RIGO E PERIODO DI RIFERIMENTO				

CODICE		5	VERSAMENTO CUMULATIVO DI IMPORTI ESPOSTI NEL QUADRO RZ	
CORREZIONE			ESITO DA COMUNICAZIONE	VALORI CORRETTI
NUMERO RIGHI				
MODULO				(multirigo)
RIGO				(multirigo)
PERIODO DI RIFERIMENTO				(multirigo)
CODICE TRIBUTO				(multirigo)
IMPORTO VERSATO				(multirigo)
IMPORTO CUMULATIVO VERSATO IN F24				
DATA VERSAMENTO				
ANNOTAZIONI:				

CODICE		6	CREDITO ANNO PRECEDENTE	
CORREZIONE			ESITO DA COMUNICAZIONE	VALORI CORRETTI
CREDITO ANNO PRECEDENTE				
QUADRO DI PROVENIENZA				
SEZIONE*				
PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE ANNO PRECEDENTE				
ANNOTAZIONI:				
* PER IL QUADRO RU INDICARE ANCHE LA SEZIONE				

CODICE	7	SITUAZIONI RESIDUALI NON INTERCETTATE	
		– OPERAZIONI STRAORDINARIE – – GRUPPI SOCIETARI –	
CORREZIONE		ESITO DA COMUNICAZIONE	VALORI CORRETTI
ECCEDEXENZE			
PERDITE			
VERSAMENTI			
PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE SOCIETÀ – DIVERSA DALLA DICHIARANTE – OGGETTO DI OPERAZIONI STRAORDINARIE			
CODICE FISCALE SOCIETÀ – DIVERSA DALLA DICHIARANTE – OGGETTO DI OPERAZIONI STRAORDINARIE			
ANNOTAZIONI:			
* PER IL QUADRO RU INDICARE ANCHE LA SEZIONE			

CODICE	8	ALTRO	
		ESITO DA COMUNICAZIONE	VALORI CORRETTI
CORREZIONE			
ANNOTAZIONI:			

Il sottoscritto.....
in qualità di delegato a rappresentare il contribuente:
denominazione....., c.f:

sotto la propria responsabilità attesta la veridicità dei dati comunicati tramite il presente formato.
Attesta, altresì, l'autenticità degli ulteriori documenti allegati che, nel caso in esame, ritiene siano necessari per il trattamento della comunicazione/avviso.

Il sottoscritto si impegna, inoltre a comunicare tempestivamente al contribuente l'esito del controllo
esperito a seguito della presente richiesta di assistenza.

L' INTERMEDIARIO