

Nuoro 28 aprile 2023

Comunicazione CSO per ricezione dati 730-4

SINTESI NORMATIVA

I sostituti d'imposta, al fine di effettuare operazioni di congruaggio, 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 suddetti risultati contabili.

La sede telematica è comunicata in CU tramite il "Quadro CT" la cui compilazione è riservata ai sostituti d'imposta 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" e che trasmettono almeno una certificazione di redditi di lavoro dipendente.

Il modello "Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai modelli 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate" (Modello CSO) va quindi utilizzato dai sostituti di imposta che:

- **non hanno mai presentato, a partire dal 2011, l'apposito modello, e che non hanno trasmesso il quadro CT;**
- **devono variare i dati già comunicati a partire dal 2011 con il modello CSO ovvero con il quadro CT della Certificazione Unica (ad esempio, variazione dell'intermediario già comunicato).**

Fonte normativa: art. 16, co. 4-bis del Decreto Ministeriale n.164/1999.

Con Provvedimento n. prot. 58168/2019, pubblicato sul proprio sito istituzionale il 12 marzo 2019, l'Agenzia delle Entrate ha approvato il modello di comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai Modelli 730-4 (Mod. CSO), con le relative istruzioni e specifiche tecniche per la trasmissione telematica dei dati.

In particolare, il Mod. CSO prevede:

- la possibilità di richiedere, tra il 20 giugno e il 31 ottobre, il re-inoltro dei files già messi a disposizione presso la sede telematica indicata nella comunicazione da sostituire;
- un nuovo prospetto per comunicare, dal 15 settembre al 15 gennaio dell'anno successivo, in caso di variazione dell'intermediario delegato dal sostituto d'imposta a ricevere i Mod. 730-4, la cessazione del rapporto di delega.

MODALITÀ OPERATIVE

L'utente, per espletare l'adempimento dell'invio della Comunicazione all'Agenzia delle Entrate, deve operare come di seguito specificato.

SEDI ENTRATEL

In **Archivi - Ditte - Anagrafica - Dati Operativi - Parametri operativi-2 - Sedi Entratel** l'utente deve effettuare la scelta del tipo di comunicazione.

1 Quando la ditta opera **autonomamente**:

- Se è abilitata al servizio Fisconline, sceglie di convogliare tutti i dipendenti su questo servizio.
- Se è abilitata al servizio Entratel, sceglie per ciascuna delle sue sedi operative a quale sede Entratel fare arrivare i dati 730/4.

Se la ditta ha una sola sede operativa, questa avrà il valore convenzionale 000. Ogni dipendente avrà la sede operativa della filiale cui appartiene, oppure, se non appartiene ad alcuna filiale, avrà la sede operativa principale della ditta.

2 Quando la ditta si avvale di un **intermediario**:

- Sceglie per ciascuna delle sue Sedi operative a quale Sede Entratel dell'intermediario fare arrivare i dati 730/4 dei suoi dipendenti.

PROTOCOLLO 770

In **Archivi - Ditte - Anagrafica - Altri dati - Ditta Anno - Ricezione dati 730/4** sono presenti i campi:

- **"Protocollo ultimo modello 770 presentato"**, suddiviso in **"Numero"** (17 caratteri numerici) e **"Progressivo"** (6 caratteri numerici)

Si specifica che se il numero ricevuto dall'AdE è inferiore a 17 caratteri, vanno inseriti degli zeri.

- **"Mod.770 non presentato"**, flag per indicare che la ditta NON ha presentato il modello 770.

Dalle specifiche tecniche:

"È prevista la obbligatoria indicazione del protocollo, assegnato dal Servizio telematico dell'Agenzia delle entrate, al modello 770 da presentarsi nell'anno precedente a quello d'invio della comunicazione relativo al sostituto d'imposta che richiede la ricezione telematica dei mod. 730-4. Nel caso in cui il sostituto non abbia presentato il modello 770 nell'anno precedente, deve risultare barrata la relativa casella presente nella comunicazione. La verifica di eventuali anomalie (indicazione di un numero di protocollo errato ovvero la presenza del modello 770 nell'anno precedente nel caso di casella "modello 770 dello scorso anno non presentato" barrata) viene effettuata in sede di ricezione telematica della comunicazione e comporta lo scarto della comunicazione stessa."

MODELLO CSO

È necessario prima creare il modello e poi procedere con stampa e generazione del file.

La Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai modelli 730-4 resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate comprende:

1) Comunicazioni per la ricezione telematica del mod.730-4

In **Modelli - Comunicazioni per la ricezione telematica 730/4**, i dati richiesti sono stati suddivisi nelle seguenti sezioni:

- **Dati della Comunicazione** comprende i Dati identificativi della fornitura, i Dati del sostituto d'imposta richiedente, la Comunicazione sostitutiva e la Richiesta Re-inoltro.

Inserendo la spunta nel campo **"Richiesta Re-inoltro file 730-4 già messi a disposizione presso la sede telematica indicata nella comunicazione"** verrà eseguito un controllo sulle date ed in fase di stampa e creazione del file sarà presente il messaggio che ricorda all'utente che è possibile spedire il Re-inoltro solo tra il 20 giugno e il 31 ottobre.

- **Quadri A e B** comprende i dati:

- del Quadro A, Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto, che si divide in "Sezione I – Utenti abilitati al Servizio Fisconline" e "Sezione II - Utenti abilitati al servizio ENTRATEL";
- del Quadro B, Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato.

- **Revoca/Impegno alla presentazione/Delega** comprende i dati relativi alla Revoca della comunicazione, alla Firma della comunicazione, all' Impegno alla presentazione telematica ed alla Delega.

CREAZIONE DI UN NUOVO MODELLO

L'utente per creare un nuovo modello deve utilizzare il pulsante "+" sulla barra degli strumenti. In automatico, se presenti i dati dell'anagrafica ditta, saranno popolati: codice fiscale del sostituto d'imposta richiedente, numero cellulare ed indirizzo di posta elettronica.

In particolare, il modello sarà popolato in base alla compilazione dei dati presenti in **Archivi - Ditte - Anagrafica - Dati Operativi - Parametri Operativi - 2 - Sedi Entratel**:

1 Quando la ditta opera autonomamente:

- Se l'utente sceglie il canale di ricezione Fisco OnLine nel modello verrà popolata la sez. I del Quadro A.
- Se l'utente sceglie il canale di ricezione Entratel, con la scelta DITTA e la compilazione del codice della sede operativa nel modello, verrà popolata la sezione II del quadro A e verrà riportato lo stesso codice sede Entratel presente sulla ditta.

2 Quando la ditta si avvale invece di un intermediario:

- Se l'utente sceglie il canale di ricezione Entratel con la scelta COSULENTE nel modello verrà popolato il quadro B con tutti i dati relativi all'intermediario incaricato (Codice fiscale, codice sede Entratel, numero cellulare ed indirizzo di posta elettronica) ed inoltre i dati relativi alla DELEGA del sostituto.

L'utente dovrà aggiungere obbligatoriamente i dati relativi al tipo fornitore nei Dati identificativi della fornitura:

- Inserendo "**01 – Sostituto**" → viene popolato in automatico il codice fiscale della ditta;
- Inserendo "**10 - Intermediario abilitato**" → viene attivata una look up che permette di scegliere l'intermediario. Se l'utente sceglie l'intermediario verrà anche popolata automaticamente la sezione relativa all'Impegno alla trasmissione telematica.

Il completamento dei dati mancanti, non proposti automaticamente in fase di creazione del modello, rimane a cura dell'utente.

Sulla base di quanto previsto dalle specifiche tecniche del modello, in fase di salvataggio vengono visualizzate, se presenti, delle "Segnalazioni anomalie", non bloccanti, che aiutano l'utente nella compilazione dei dati.

Se l'utente ha la necessità di compilare una **Comunicazione Sostitutiva**, in fase di inserimento della nuova comunicazione deve inserire "Numero" e "Progressivo" relativi al "Protocollo precedente comunicazione da sostituire". Attraverso apposito pulsante è possibile cercare e selezionare tali informazioni relative ai pre-

cedenti invii (anche relativi ad anni precedenti).

STAMPA DEL MODELLO

Dopo la compilazione dei dati, all'interno della gestione, sarà possibile stampare il modello con il pulsante "Stampa" o "PDF" oppure utilizzando il job in Stampe - Annuali - **RY091- Comunicazione all'Agenzia delle Entrate per richiesta mod.730/4 per l'anno AC.**

Il report RY091 è dotato dei seguenti parametri:

- Firma: parametro dotato di look up con i seguenti valori: No, Nome e cognome (ev. legale rappresentante), Ragione sociale.
- Presentazione richiesta a cura di: può assumere i valori Consulente e Singola ditta.
- Se la presentazione è a cura del Consulente deve essere selezionato il Consulente richiesto.

La stampa dal job RY091 viene effettuata per tutte le dichiarazioni NON trasmesse, e segue le normali regole di selezione delle ditte da Job Manager, mentre dal modello possono essere stampate tutte le dichiarazioni.

GENERAZIONE DEL FILE

In Elaborazioni - Annuali - con il job **JY015 - Comunicazione all'Agenzia delle Entrate per richiesta mod. 730/4 per l'anno AC** è possibile eseguire la generazione dei file da trasmettere all'Agenzia delle Entrate. Il job segue le normali regole di selezione delle ditte da job manager. Nella paletta INFO delle elaborazioni viene dato un messaggio dell'avvenuta creazione del file, con l'indicazione del nome e del percorso. L'esecuzione del job di generazione del file attiva automaticamente il flag "Trasmessa" presente sul modello.

Quando la comunicazione risulta essere "Trasmessa" i dati contenuti nella gestione del Modello, ad eccezione dei dati "Numero" e "Progressivo" relativi al Protocollo Comunicazione, NON sono più modificabili.

Qualora ci fosse la necessità di effettuare modifiche ad una comunicazione "Trasmessa", l'utente dovrà entrare in gestione del Modello e, con "**Sblocca comunicazione**", impostare a "No" il parametro "Comunicazione trasmessa". I dati del Modello saranno nuovamente gestibili.

2) Scheda per la comunicazione di cessazione del rapporto di delega.

In **Modelli - Scheda per la comunicazione di cessazione del rapporto di delega**, i dati richiesti comprendono:

- Dati identificativi della fornitura: Tipo fornitore e Codice Fiscale del Fornitore;
- Dati dell'intermediario: Codice Fiscale dell'intermediario e del sostituto delegante.

CREAZIONE DI UN NUOVO MODELLO

L'utente per creare un nuovo modello deve utilizzare il pulsante " + " sulla barra degli strumenti.

L'utente dovrà aggiungere obbligatoriamente i dati relativi al tipo fornitore:

10 - Intermediario abilitato: dal menu a tendina è possibile scegliere l'intermediario.

Scelto l'intermediario verrà richiesto il codice fiscale del fornitore. Successivamente verrà proposto il codice fiscale della ditta.

Il completamento dei dati mancanti, non proposti automaticamente in fase di creazione del modello, rimane a cura dell'utente.

STAMPA DEL MODELLO

Dopo la compilazione dei dati, all'interno della gestione, sarà possibile stampare il modello con il pulsante "Stampa" o "PDF" oppure utilizzando il job in Stampe - Annuali - **RY092- Comunicazione all'Agenzia delle**

Entrate per la Cessazione del Rapporto di Delega del mod.730/4 nell' anno AC.

Il report è dotato dei seguenti parametri:

- Presentazione richiesta a cura di: può assumere i valori Consulente e Singola ditta.

Se la presentazione è a cura del Consulente deve essere selezionato il Consulente richiesto.

La stampa dal job RY092 viene effettuata per tutte le dichiarazioni NON trasmesse e segue le normali regole di selezione delle ditte da Job Manager, mentre dal modello possono essere stampate tutte le dichiarazioni. È stato inserito un messaggio d'errore se la stampa non viene eseguita dal 15 settembre al 15 gennaio dell'anno successivo.

GENERAZIONE DEL FILE

In Elaborazioni - Annuali - **JY016 - Comunicazione all'Agenzia delle Entrate la Cessazione del Rapporto di Delega del mod.730/4 nell'anno AC** è possibile eseguire la generazione dei file da trasmettere all'Agenzia delle Entrate.

Il job segue le normali regole di selezione delle ditte da job manager.

Nella paletta INFO delle elaborazioni viene dato un messaggio dell'avvenuta creazione del file, con l'indicazione del nome e del percorso.

L'esecuzione del job di generazione del file attiva automaticamente il flag "Trasmessa" presente sul modello.

Quando la comunicazione risulta essere "Trasmessa" i dati contenuti nella gestione del Modello, ad eccezione dei dati "Numero" e "Progressivo" relativi al Protocollo Comunicazione, NON sono modificabili.

Qualora ci fosse la necessità di effettuare modifiche ad una comunicazione "Trasmessa", l'utente dovrà entrare in gestione del Modello e, con "**Sblocca comunicazione**", impostare a "No" il parametro "Comunicazione trasmessa". I dati del Modello saranno nuovamente gestibili.

È stato inserito un messaggio d'errore se il file non viene eseguito dal 15 settembre al 15 gennaio dell'anno successivo.

MEM INFORMATICA S.r.l.

Assistenza

Antonello Puggioni / Vincenza Satta / Michele Murtas

