



Guida Operativa **Gestione Dinieghi**

730-4/2018

Data rilascio...: 4 Luglio 2018

Sintesi Argomenti

Lo scopo che si prefigge questa guida è quello di documentare le implementazioni destinate alla gestione automatica, con flusso, delle azioni di diniego, quando il sostituto d'imposta non è tenuto all'effettuazione del conguaglio delle risultanze 730-4 nei confronti di percipienti per le seguenti codificate motivazioni:

- **CF:** il rapporto di lavoro con il contribuente non è mai esistito;
- **CV:** il rapporto di lavoro con il contribuente è cessato prima della data stabilita per la presentazione del modello 730

Le azioni di diniego devono essere esercitate (entro il quinto giorno lavorativo rispetto a quello di ricezione dei risultati contabili) tramite accesso ai servizi resi disponibili dall'AEE inviando il flusso o indicando singolarmente i soggetti interessati.

PROVVEDIMENTO PROT. 76124 DEL 14 APRILE 2017



Modifiche al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 22 febbraio 2013 concernente modalità e termini di attuazione delle disposizioni contenute nell'articolo 16, commi 1, 2 e 4-bis del decreto 31 maggio 1999, n 164

IL DIRETTORE DELL'AGENZIA

In base alle attribuzioni conferitegli dalle norme riportate nel seguito del presente provvedimento

DISPONE

1. Modifiche al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 22 febbraio 2013

1.1. Al punto 1.1. le parole "entro il 31 marzo," sono eliminate.

1.2. Il punto 3.2. è sostituito dal seguente: "3.2. Il sostituto d'imposta che riceve il risultato contabile di un contribuente per il quale non è tenuto all'effettuazione delle operazioni di conguaglio ne deve dare comunicazione tramite i servizi telematici dell'Agenzia delle entrate per il successivo inoltro al soggetto che ha prestato l'assistenza fiscale. Tale comunicazione è effettuata con le modalità e le specifiche tecniche allegate al presente provvedimento, **entro cinque giorni lavorativi da quello di ricezione dei risultati contabili**. Eventuali correzioni meramente tecniche delle specifiche allegate al presente provvedimento saranno pubblicate nell'apposita sezione del sito internet dell'Agenzia delle entrate e ne sarà data relativa comunicazione. Resta fermo quanto previsto al punto 6.5 del provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 7 aprile 2017, con riferimento ai risultati contabili delle dichiarazioni modello 730 presentate direttamente dai contribuenti."

Servizi messi a disposizione dell'AEE per l'esercizio di singole azioni di diniego (1 di 3)**Servizi Fisconline**

Servizi per

Ricevute

Software

Comunicazioni ^

Richiesta 730 precompilato

Modelli 730-4

Esiti comunicazioni Anagrafe dei Rapporti

Restituzione terne identificative

Ti trovi in: [La mia scrivania](#) / [Comunicazioni](#) / [Modelli 730-4](#) / Comunicazione diniego

Comunicazione diniego

- [Assistenza fiscale prestata dall'agenzia](#)

La funzione permette ai sostituti di imposta ed agli intermediari di presentare una comunicazione nel caso in cui non sia possibile da parte del sostituto effettuare le operazioni di conguaglio nei riguardi del contribuente che ha inviato autonomamente il proprio 730 precompilato, accettato o modificato. E' possibile monitorare lo stato della richiesta consultando [questa pagina](#).

- [Assistenza fiscale prestata da altro soggetto Caf/intermediario](#)

La funzione consente ai sostituti di imposta ed agli intermediari di presentare una comunicazione nel caso in cui non sia possibile da parte del sostituto effettuare le operazioni di conguaglio nei riguardi del contribuente che ha presentato il proprio 730 tramite CAF o altro intermediario. E' possibile consultare la ricevuta dell'operazione effettuata nella sezione ricevute mediante il protocollo attribuito alla richiesta.

Accedere con le credenziali ai “Servizi Telematici” e raggiungere la sezione:

- Comunicazioni
 - Modelli 730-4

Sarà presentata la seguente pagina con la possibilità di selezionare le:

- Comunicazioni di diniego

Servizi Fisconline

Servizi per

Ricevute

Software

Comunicazioni ^

Richiesta 730 precompilato

Modelli 730-4

Esiti comunicazioni Anagrafe dei Rapporti

Restituzione terne identificative

Altre comunicazioni

Regime IVA mini One Stop Shop

Consultazioni

Ti trovi in: [La mia scrivania](#) / [Comunicazioni](#) / Modelli 730-4

Modelli 730-4

L'Agenzia delle entrate rende disponibile ai sostituti d'imposta, per via telematica, il risultato contabile delle dichiarazioni 730 (mod. 730-4) trasmesso dal CAF e dai professionisti abilitati (art. 16 del D.M. n. 164 del 1999). Pertanto, in questa sezione sono a disposizione le funzioni riservate ai sostituti d'imposta, agli intermediari ed al CAF per la gestione dei modelli 730-4.

- [Prelievo modelli 730-4](#)

La funzione permette ai sostituti di imposta/intermediari di scaricare i modelli 730-4 trasmessi contestualmente alle dichiarazioni modello 730 da parte di CAF e professionisti abilitati.

- [Prelievo comunicazioni relative ai modelli 730-4](#)

La funzione consente ai CAF ed agli intermediari di prelevare gli esiti relativi alla messa a disposizione dei file contenenti i dati dei modelli 730-4 e alle comunicazioni di diniego eventualmente effettuate da Noi PA.

- [Comunicazione di diniego](#)

La funzione permette ai sostituti d'imposta ed agli intermediari di presentare una comunicazione nel caso in cui non sia possibile da parte del sostituto effettuare le operazioni di conguaglio nei soli casi previsti. La comunicazione di diniego sarà differenziata in base al soggetto che ha prestato assistenza fiscale al contribuente.

Servizi messi a disposizione del'AEE per l'esercizio di singole azioni di diniego (2 di 3)

Per la comunicazione di diniego è necessario distinguere tra:

- Assistenza fiscale prestata dall'agenzia
- Assistenza fiscale prestata da altro soggetto Caf/intermediario

Servizi Fisconline

Servizi per

Ricevute

Software

Comunicazioni ^

Richiesta 730 precompilato

Modelli 730-4

Esiti comunicazioni Anagrafe dei Rapporti

Restituzione terne identificative

Ti trovi in: [La mia scrivania](#) / [Comunicazioni](#) / [Modelli 730-4](#) / Comunicazione diniego

Comunicazione diniego

Assistenza fiscale prestata dall'agenzia

La funzione permette ai sostituti di imposta ed agli intermediari di presentare una comunicazione nel caso in cui non sia possibile da parte del sostituto effettuare le operazioni di conguaglio nei riguardi del contribuente che ha inviato autonomamente il proprio 730 precompilato, accettato o modificato. E' possibile monitorare lo stato della richiesta consultando [questa pagina](#).

Assistenza fiscale prestata da altro soggetto Caf/intermediario

La funzione consente ai sostituti di imposta ed agli intermediari di presentare una comunicazione nel caso in cui non sia possibile da parte del sostituto effettuare le operazioni di conguaglio nei riguardi del contribuente che ha presentato il proprio 730 tramite CAF o altro intermediario. E' possibile consultare la ricevuta dell'operazione effettuata nella sezione ricevute mediante il protocollo attribuito alla richiesta.

Servizi messi a disposizione dell'AEE per l'esercizio di singole azioni di diniego (3 di 3)

Caso per:

➤ Assistenza fiscale prestata dall'agenzia

Servizi Fisconline
Servizi per
Ricevute
Software
Comunicazioni ^
Richiesta 730 precompilato
Modelli 730-4
Esiti comunicazioni Anagrafe dei Rapporti
Restituzione terne identificative
Altre comunicazioni
Regime IVA mini One Stop Shop
Consultazioni

Ti trovi in: [La mia scrivania](#) / [Comunicazioni](#) / [Modelli 730-4](#) / [Comunicazione diniego](#) / Assistenza fiscale prestata dall'agenzia

Comunicazione diniego

Inserire le informazioni richieste così come riportate nel corrispondente 730/4.

Comunicazione Diniego

Protocollo:

Codice Fiscale contribuente:

Codice Fiscale sostituto:

Motivazione:

Seleziona una motivazione

Seleziona una motivazione

rapporto di lavoro mai esistito con il contribuente

rapporto di lavoro cessato prima della data stabilita per la presentazione del modello 730

Diniego

Caso per:

➤ Assistenza fiscale prestata da altro soggetto Caf/intermediario

Servizi Fisconline
Servizi per
Ricevute
Software
Comunicazioni ^
Richiesta 730 precompilato
Modelli 730-4
Esiti comunicazioni Anagrafe dei Rapporti
Restituzione terne identificative
Altre comunicazioni
Regime IVA mini One Stop Shop
Consultazioni

Ti trovi in: [La mia scrivania](#) / [Comunicazioni](#) / [Modelli 730-4](#) / [Comunicazione diniego](#) / Assistenza fiscale prestata da altro soggetto Caf/intermediario

Comunicazione diniego

Inserire le informazioni richieste così come riportate nel corrispondente 730/4.

Comunicazione Diniego

Protocollo:

Codice Fiscale contribuente:

Codice Fiscale sostituto:

Motivazione:

Seleziona una motivazione

Seleziona una motivazione

rapporto di lavoro mai esistito con il contribuente

rapporto di lavoro cessato prima della data stabilita per la presentazione del modello 730

Data delega:

Durante le operazioni verrà richiesto il CODICE PIN. Questo codice si compone di 8cr. desumibili dalle posizioni 1,3,5,7,9,11,13 e 15 del PINCODE (lungo 16cr) presente nella Sezione_3 della busta inviata dall'AEE per le autenticazioni di accesso ai Servizi Telematici.

Elabor.Annuali – Risultanze 730: Gestione “flussi” per dinieghi

(1 di 6)

Queste funzioni sono presenti nel menù:

- Elaboraz.Annuali
 - o Risultanze 730

Con la dicitura:

- **Creazione file dati relativi ai dinieghi**
- **Manutenzione dati relativi ai dinieghi**
- **Stampa dati relativi ai dinieghi**
- **Creazione file per Agenzia Entrate**

o Implementazioni:

- ✓ *Nuove funzioni finalizzata alla gestione e generazione del flusso telematico per l'inoltro massivo ed automatizzato dei dinieghi nel caso in cui il sostituto d'imposta non sia tenuto all'effettuazione del conguaglio delle risultanze 730-4 nei confronti di percipienti per le seguenti codificate motivazioni:*
 - **CF:** il rapporto di lavoro con il contribuente non è mai esistito;
 - **CV:** il rapporto di lavoro con il contribuente è cessato prima della data stabilita per la presentazione del modello 730

The screenshot displays the TINN SRI application interface. The top menu bar includes 'Sistema', 'Finestre', 'Tabelle generali', 'Tab.conf.Risorse Umane', 'Anagrafica', 'Elaboraz.annuali', 'Adempim.di legge', 'Manutenzione', 'DMA', 'Dich. 770', 'Guide Operative', and 'Aiuto'. The left sidebar shows the 'MENU GENERALE' with 'Elaboraz.annuali' and 'Risultanze 730 --> (Funz.Globale)' selected. The main window area shows a hierarchical tree of functions under 'Elaboraz.annuali'. The 'Risultanze 730 --> (Funz.Globale)' folder is expanded, revealing sub-items like 'Inserimento 730/4', 'Inserimento rettif. 730/4', 'Inserimento integrativo', 'Inserimento rett. integrativo', 'Manutenzione dati', 'Stampa Progressivi 730', 'Stampa Dip.con rett.e/o integr.', 'Stampa prospetto Crediti/Debiti', 'Stampa Crediti/Debiti da 730 Pagati', 'Stampa dipendenti in posizione di assenza', 'Stampa situazioni non chiuse', 'Import dati 730 da File su appoggio (caf o agenzia entrate)', 'Manutenzione dati importati', 'Passaggio su tabelle del 730', 'Manutenzione archivio del 730', 'Stampa di controllo elementi non importati x tipo errore', 'Stampa situazioni import 730', 'Stampa situazioni import 730 (globale)', 'Controllo se rate vanno oltre periodo assunzione', 'Stampa compensazioni per quadratura con 770', 'Creazione file dati relativi ai dinieghi', 'Manutenzione dati relativi ai dinieghi', 'Stampa dati relativi ai dinieghi', and 'Creazione file per Agenzia Entrate'. A red arrow points to the 'Creazione file dati relativi ai dinieghi' option in the left sidebar, and a red box highlights the same option in the main window's tree view.

Elabor.Annuali – Risultanze 730: Gestione “flussi” per dinieghi

(2 di 6)

Questa funzione è presente nel menù:

- Elaboraz.Annuali
 - o Risultanze 730

Con la dicitura:

- **Creazione file dati relativi ai dinieghi**

730 - Dati relativi ai dinieghi - Creazione tabella appoggio

Limiti inferiori Limiti superiori

Anno Periodo 730 da considerare Progressivo

☐ Tutti
☐ Solo 730 presentati via web
☒ Solo 730 presentati tramite caf o professionisti

Esporta Dipendenti

Sel	Codice Fiscale	Cognome	Nome	Data	Motivo
☒	DG	38F	RIO	RAFFAELE	03/07/2017
☒	FB	082E		MARIANGELA	03/07/2017
☒	PL	01V	NI	VALERIO	03/07/2017
☒	QT	501D	E	EDUARDO	03/07/2017
☒	CP	282P		ENRICA	03/07/2017
☒	DD	41D		GIOMARIA	04/07/2017
☒	NR	082H		PIETRO	04/07/2017
☒	LVR	65Y		CRISTINA	04/07/2017
☒	SM	783K		ROBERTA	04/07/2017
☒	DL	01T	CATA	MICHELA	04/07/2017
☒	LB	60B		JOSEPHINE	04/07/2017
☒	MR	501H	D	VALENTINA	04/07/2017

0%

Avvio **Esci**

**Attenzione !!:**

La funzione presenta TUTTI i soggetti che si sono avvalsi di strutture come CAF/Consulenti, e/o quelli passati direttamente tramite AEE, per cui non è possibile (per varie motivazioni) eseguire i conguagli delle risultanze 730-4 e pertanto risultano esclusi dall'applicazione delle funzioni automatiche di Calcolo Cedolini.

E' prevista la selezione per "Periodo".

In questo modo si potranno creare anche singoli file telematici per ogni "Data Ricevuta" oppure accorpare, in un unico file telematico, i soggetti "non trattabili" presenti all'interno delle ricevute comprese in limiti più ampi di Data Inizio/Fine" indicati.

Prestare attenzione a selezionare i soggetti interessati !!

(Per i 'cessati', in presenza di 730/4 con soli Crediti, si potrebbe comunque fare il cedolino e NON il Diniego !)

Funzioni di controllo dopo la selezione e la creazione del file telematico sono disponibili tramite l'utilizzo della:

- Stampa di controllo elementi non importati x tipo errore
- Stampa dati relativi ai dinieghi.

L'utilizzo di queste funzioni consente inoltre di evitare di inviare più volte gli stessi soggetti già trattati in precedenti azioni di diniego (esempio: manuali).

In primo piano**14-07-2017 - Presentazione delle comunicazioni di diniego dei modelli 730-4 2017**

Con avviso del 6-07-2017 è stata comunicata la possibilità per i sostituti d'imposta di effettuare il diniego dei modelli 730-4 relativi a persone per le quali non sono tenuti ad effettuare i conguagli.

Con il presente avviso si informa che la comunicazione va effettuata entro cinque giorni lavorativi da quello successivo alla ricezione dei risultati contabili ovvero, se successivo, dalla data di attivazione dei relativi servizi telematici messi a disposizione dell'Agenzia delle entrate per effettuare il diniego.

Il file contenente i dinieghi può contenere entrambe le tipologie di modelli 730: sia quelli trasmessi direttamente dal contribuente via web che quelli presentati a un Caf/professionista.

Nel tracciato dei dinieghi, la data delega da indicare è quella della comunicazione del modello CSO o della comunicazione contenente il quadro CT ovvero, in mancanza, della delega del sostituto ad effettuare l'attività di diniego. Deve trattarsi di una data anteriore alla comunicazione di diniego ed è richiesta solo per gli invii effettuati da soggetti diversi dal sostituto d'imposta.

In base alle precisazioni fornite dall'AEE agire di conseguenza nella creazione del file telematico producendo due file distinti (CAF-Professionisti / Precompilata AEE) o uno unico comprendente entrambe le tipologie di risultanze 730-4.

730 - Dati relativi ai dinieghi - Creazione tabella appoggio

1 ENTE DI PROVA

Limiti inferiori **Limiti superiori**

Anno Periodo 730 da considerare Progressivo 1

Esporta Dipendenti

☒ Tutti
☐ Solo 730 presentati via web
☐ Solo 730 presentati tramite caf o professionisti

Elabor.Annuali – Risultanze 730: Gestione “flussi” per dinieghi

(4 di 6)

Questa funzione è presente nel menù:

- Elaboraz.Annuali
 - o Risultanze 730

Con la dicitura:

- **Manutenzione dati relativi ai dinieghi**

730 - Dati relativi ai dinieghi - Manutenzione tabella appoggio

Codice ente Anno

Progressivo

Dati Testata 1/3

Tipo Record

Spazi

Cod.Fornitura

Spazi

CF.Responsabile

Nuovo F8 Edita F5 Cancella F6 Aggiorna

730 - Dati relativi ai dinieghi - Manutenzione tabella appoggio

Codice ente Anno

Progressivo

Dati Dipendenti 2/3

CF Dipendente	Cognome	Nome
12V		ALESSIA
128H	NZARO	GIUSEPPE
123E	II	ALESSANDRA
282P	ANI	ENRICA

Progressivo Tipo Record Spazi

Cod.Fornitura Protocollo

Dipendente

Motivo diniego Il rapporto di lavoro con il contribuente non è mai esistito

CF Sostituto Data Delega (Se sostituto diverso da chi trasmette)

CAF CAF COLDIRETTI SRL

← Dati Ente Totali Ente Annulla F7

730 - Dati relativi ai dinieghi - Manutenzione tabella appoggio

Codice ente Anno

Progressivo

Totali File 3/3

Tipo Record

Spazi

Cod.Fornitura

Num. Records

← Totali Ente

Nuovo F8 Edita F5 Cancella F6 Aggiorna F9 Annulla F7

Elabor.Annuali – Risultanze 730: Gestione “flussi” per dinieghi

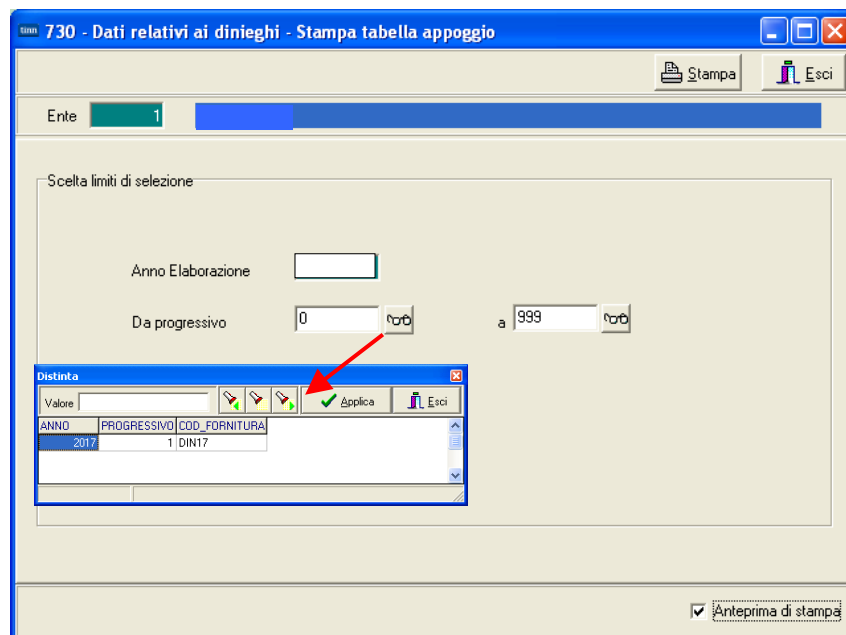
(5 di 6)

Questa funzione è presente nel menù:

- Elaboraz.Annuali
 - o Risultanze 730

Con la dicitura:

- **Stampa dati relativi ai dinieghi**



La funzione di:

- **Creazione file dati relativi ai dinieghi**

crea tanti “Progressivi” per ogni flusso generato. Selezionare il flusso/flussi desiderati.

07/2017

Pag.:

STAMPA 730 PER I QUALI SONO STATE EFFETTUATE OPERAZIONI DI DINIEGO ANNO

Progressivo	Dati dipendente				Protocollo 730	Motivo diniego	CF sostituto	CF resp. trasmissione
1	1 BV	912V	BO		1707 0300000014994	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	2 CT	28H	CA	USEPPE	1707 0300000014994	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	3 CD	523E	CE	DRA	1707 0300000014994	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	4 CP	82P	CIP		1707 0300000014994	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	5 DG	038F	DIG	FFAELE	1707 0300000014994	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	6 FE	082E	FA	GELA	1707 0300000014994	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	7 FR	501H	FR	CHIARA	1707 0300000014994	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	8 LN	132T	LO		1707 0300000014994	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	9 ML	501Q	MA	RITA	1707 0300000014994	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	10 MS	501A	ME		1707 0300000014994	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	11 PN	088Z	PA		1707 0300000014994	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	12 PL	01V	PEL	ERIO	1707 0300000014994	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	13 QT	501D	QU	ARDO	1707 0300000014994	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	14 RN	501C	RU		1707 0300000014994	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	15 VR	501L	VE	VANNI	1707 0300000014994	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	16 ZP	034Y	ZE	A	1707 0300000014994	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	17 LB	50B	AL	E	1707 0400000019725	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	18 CF	01X	CA		1707 0400000019725	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	19 DL	01T	DE	MICHELA	1707 0400000019725	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	20 FC	501L	FIC	LIA	1707 0400000019725	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	21 FR	036Q	FR	ETTA	1707 0400000019725	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	22 HT	501L	HU	CA	1707 0400000019725	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	23 DD	041D	IDC		1707 0400000019725	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007
1	24 MC	501K	MA	CA	1707 0400000019725	Il rapporto di lavoro non è mai esistito	08123891007	08123891007

Elabor. Annuali – Risultanze 730: Gestione “flussi” per dinieghi

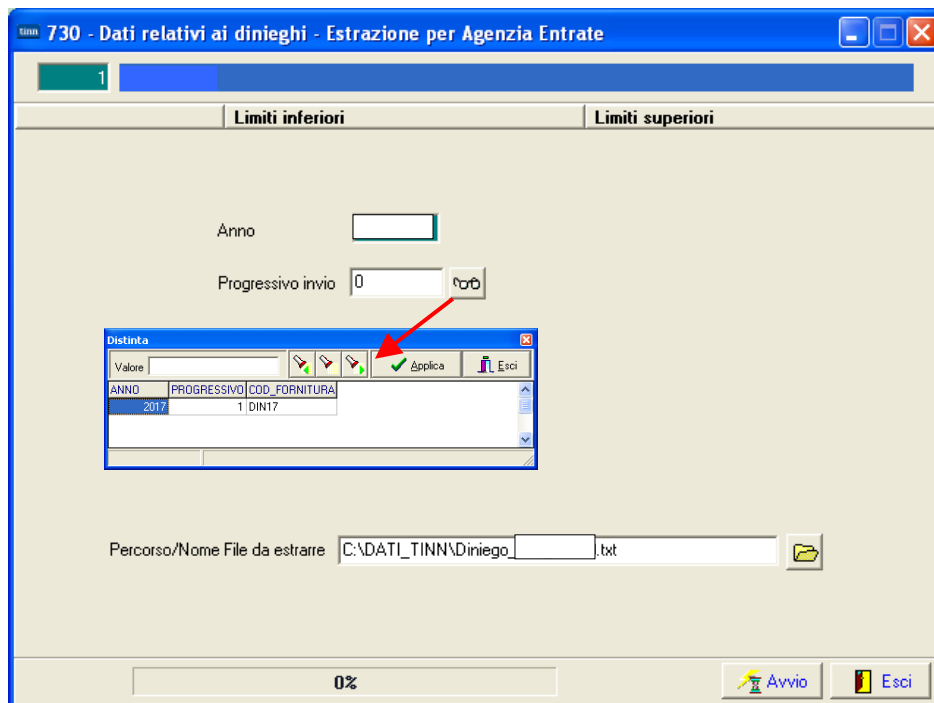
(6 di 6)

Questa funzione è presente nel menù:

- Elaboraz. Annuale
 - o Risultanze 730

Con la dicitura:

- **Creazione file per Agenzia Entrate**



La funzione di:

- **Creazione file dati relativi ai dinieghi**

crea tanti "Progressivi" per ogni flusso generato. Selezionare il flusso/flussi desiderati.

Esempio del contenuto del file: Diniego_730_2170.txt:

