

## DICHIARAZIONI

---

### **Gli elementi di incoerenza bloccano il rimborso del modello 730**

di Lucia Recchioni

Con il [provvedimento n. 207079/2019](#), pubblicato ieri, **19 giugno**, l'Agenzia delle entrate ha **confermato le previsioni dello scorso anno**, prevedendo che “*gli elementi di incoerenza delle dichiarazioni dei redditi modello 730/2019 con esito a rimborso, presentate dai contribuenti con modifiche rispetto alla dichiarazione precompilata che incidono sulla determinazione del reddito o dell'imposta, sono individuati nello scostamento per importi significativi dei dati risultanti nei modelli di versamento, nelle certificazioni uniche e nelle dichiarazioni dell'anno precedente, o nella presenza di altri elementi di significativa incoerenza rispetto ai dati inviati da enti esterni o a quelli esposti nelle certificazioni uniche*”.

Giova a tal proposito ricordare che, ai sensi dell'[articolo 5, comma 3 bis, D.Lgs. 175/2014](#), nel caso di **presentazione della dichiarazione direttamente** ovvero tramite il **sostituto d'imposta** che presta l'assistenza fiscale, con **modifiche rispetto alla dichiarazione precompilata** che incidono sulla determinazione del reddito o dell'imposta e che

- **presentano elementi di incoerenza**
- **ovvero determinano un rimborso di importo superiore a 4.000 euro,**

l'Agenzia delle entrate può effettuare **controlli preventivi**, in via **automatizzata** o mediante **verifica della documentazione giustificativa, entro quattro mesi** dal termine previsto per la trasmissione della dichiarazione, ovvero dalla data della trasmissione, se successiva, **procedendo ad erogare quindi il rimborso non oltre il sesto mese successivo**.

L'individuazione dei richiamati “**elementi di incoerenza**” è lasciata ad un **provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate**, con il quale, per quest'anno, sono stati **confermati gli stessi criteri dell'anno 2018 e del precedente anno 2017**.

Sono quindi considerati “**elementi di incoerenza**”, in grado di **bloccare i rimborsi** fino all'esito dei previsti controlli:

- lo **scostamento per importi significativi dei dati risultanti nei modelli di versamento, nelle certificazioni uniche e nelle dichiarazioni dell'anno precedente**,
- la presenza di altri elementi di **significativa incoerenza rispetto ai dati inviati da enti esterni o a quelli esposti nelle certificazioni uniche**.

Nel provvedimento si specifica che, come negli anni passati, è altresì considerata **elemento di incoerenza la presenza di situazioni di rischio** individuate in base alle **irregolarità verificatesi**

**negli anni precedenti.**

Si ricorda, da ultimo, che la suesposta disciplina trova applicazione anche nel caso in cui i **modelli siano stati presentati ai Caf o ai professionisti abilitati**, in forza dell'espresso richiamo all'[articolo 5, comma 3 bis, D.Lgs. 175/2014](#) contenuto nel precedente **articolo 1, comma 4**.

Come chiarito dalla [circolare AdE 4/E/2018](#), se il contribuente si è rivolto ad un **Caf/professionista** o ha richiesto l'assistenza fiscale al proprio **sostituto d'imposta** e la dichiarazione 730 è stata inclusa nei controlli preventivi, **l'Agenzia delle entrate non rende disponibile il risultato contabile** per l'effettuazione del conguaglio sulla retribuzione e **ne informa il soggetto che ha prestato l'assistenza fiscale (codice CO nella ricevuta)**.

Sarà quindi compito del **Caf/professionista informare il contribuente**, comunicando che sarà **l'Agenzia delle entrate** a disporre l'erogazione del **rimborso**, seppur soltanto all'esito del previsto **controllo preventivo**.

**Il Caf/professionista non deve invece, in nessun caso, comunicare al sostituto d'imposta il risultato contabile della dichiarazione assoggettata al controllo preventivo.**

Per le **dichiarazioni 730 precompilate** presentate direttamente **via web**, l'Agenzia delle entrate informa invece il contribuente mediante un **avviso nell'area autenticata** e un **messaggio di posta elettronica** all'**indirizzo e-mail** indicato in fase di **presentazione diretta** della dichiarazione.