

DICHIARAZIONI

Il rebus dell'impegno cumulativo

di Laura Mazzola

Master di specializzazione

L'ORGANIZZAZIONE DIGITALE DELLO STUDIO

 **Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio!**

[accedi al sito >](#)

L'[articolo 4-ter, comma 1, D.L. 34/2019](#), introdotto in sede di conversione nella L. 58/2019, ha recepito la proposta del Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di prevedere, al fine dell'invio delle dichiarazioni e delle comunicazioni, un **impegno cumulativo**.

In particolare, tale disposizione ha inserito, dopo il comma 6, dell'[articolo 3 D.P.R. 322/1998](#), il **comma 6-bis**, il quale afferma quanto segue:

*“Se il contribuente o il sostituto d'imposta conferisce l'incarico a un soggetto di cui ai commi 2-bis e 3, questi rilascia al contribuente o al sostituto d'imposta, anche se non richiesto, l'**impegno cumulativo a trasmettere in via telematica all'Agenzia delle entrate i dati contenuti nelle dichiarazioni o comunicazioni**. L'impegno cumulativo **può essere contenuto nell'incarico professionale sottoscritto dal contribuente se sono ivi indicate le dichiarazioni e le comunicazioni** per le quali il soggetto di cui ai commi 2-bis e 3 si impegna a trasmettere in via telematica all'Agenzia delle entrate i dati in esse contenuti. L'impegno si intende conferito per la durata indicata nell'impegno stesso o nel mandato professionale e, comunque, **fino al 31 dicembre del terzo anno successivo a quello in cui è stato rilasciato**, salva revoca espressa da parte del contribuente o del sostituto d'imposta”.*

Ne deriva che, qualora il contribuente o il sostituto di imposta conferisca un incarico per la **predisposizione di più dichiarazioni o comunicazioni**, il soggetto incaricato è tenuto a rilasciare un **impegno cumulativo a trasmettere i dati in via telematica all'Agenzia delle entrate**.

Tale impegno **può essere contenuto all'interno dell'incarico professionale sottoscritto dal contribuente**, solo se sono elencate le singole dichiarazioni e comunicazioni oggetto dell'impegno.

Vale a dire che, se sono introdotte **nuove comunicazioni o dichiarazioni da redigere**, così come

dichiarazioni correttive nei termini o dichiarazioni integrative, occorre sottoscrivere un **nuovo impegno ad hoc**.

L'impegno, come previsto dalla norma di riferimento, si intende conferito per la durata, al massimo **triennale**, indicata nell'impegno stesso o all'interno del mandato professionale, **salvo revoca espressa**.

L'Agenzia delle entrate, con la [risposta all'istanza di interpello n. 518/2019](#), ha affermato, inoltre, che *“le istruzioni alla compilazione dei modelli dichiarativi prevedono la **sottoscrizione da parte dell'intermediario del riquadro relativo all'impegno alla presentazione telematica**, presente nel frontespizio delle dichiarazioni. Tale sottoscrizione precede l'invio telematico e, dunque, **non è richiesta successivamente alla presentazione della dichiarazione**”*.

Pertanto, l'Amministrazione finanziaria, con tale risposta, ha precisato che, siccome il professionista è tenuto alla trasmissione della dichiarazione prima dell'invio telematico della stessa, egli non è obbligato a sottoscrivere lo specifico riquadro relativo all'impegno all'atto della **consegna al cliente della copia** della dichiarazione trasmessa.

Dal canto suo, la **Suprema Corte**, con l'**ordinanza n. 15751/2020**, ha affermato che la **data apposta dall'intermediario** all'interno del frontespizio del modello dichiarativo vale come **conferimento dell'incarico fino a prova contraria**.

Occorre, infine, rilevare che il **Cndcec**, con l'**informativa periodica del 25 febbraio 2020**, ha evidenziato che qualora, per **causa imputabile al contribuente**, la **singola dichiarazione o comunicazione** dovesse essere **trasmessa oltre la scadenza del termine di presentazione**, il professionista deve, al fine di evitare le sanzioni per tardività, avere cura di **rilasciare preventivamente al cliente un impegno specifico** alla trasmissione, indicando, all'interno del campo dedicato alla data dell'impegno nel frontespizio della dichiarazione, la data di quest'ultimo.