

**Consulenti del Lavoro**

▼ Consiglio Nazionale dell'Ordine

Viale del Caravaggio, 84 - 00147 Roma

Tel. 06 549361 - Fax 06 5408282

e-mail consigionazionale@consulentidellavoro.itpec: consigionazionale@consulnetidellavoropec.it

C.F.: 80148330584



Roma, 14 luglio 2022

COMUNICATI E NOTIZIE**Allegati: 1****VIA EMAIL.**

Ai Presidenti dei Consigli Provinciali dell'Ordine dei
Consulenti del Lavoro
LL. II.

e p.c. Ai Signori e Consiglieri Nazionali e Revisori dei Conti del
Consiglio Nazionale dell'Ordine dei Consulenti del Lavoro
LL. II.

Oggetto: Riunione Tavolo tecnico Agenzia delle Entrate. Report informativo.

Con la presente si comunicano i risultati delle interlocuzioni del tavolo tecnico tra il Consiglio Nazionale dell'Ordine e l'Agenzia delle Entrate.

Nel corso degli ultimi incontri è proseguita la disamina delle maggiori criticità evidenziate dai Consulenti del Lavoro nel riscontrare gli avvisi di irregolarità riferiti al modello 770 e ci si è soffermati sulla illustrazione della nuova funzione "*Consegna documenti e istanze*" implementata dall'Agenzia per agevolare l'interazione telematica con l'utenza di riferimento.

Di seguito si riportano i relativi dettagli.

1. **Diffusione servizio "*Consegna documenti e istanze*" e Rilevazione Customer Satisfaction per Consulenti del lavoro**

Il servizio consente all'utente in possesso delle credenziali di accesso all'area riservata del sito dell'Agenzia di inviare documenti e istanze agli uffici dell'Agenzia, sia a seguito di una specifica richiesta dell'Agenzia che su iniziativa spontanea. È possibile utilizzare il servizio per esigenze personali oppure per conto di soggetti assistiti. Si possono inviare fino a 10 file della dimensione massima di 20MB ognuno. Oltre che file in formato PDF e TIF/TIFF, è possibile inviare file firmati digitalmente nei formati PAdES e CADES.

Il canale è sempre aperto e permette, inoltre, di ottenere la ricevuta di protocollazione analogamente a quanto avviene con la consegna diretta in Ufficio, ma senza doversi recare fisicamente allo sportello. Fornendo l'indirizzo pec



o la mail e/o un numero di cellulare, è possibile ricevere l'avviso di disponibilità della ricevuta di consegna o della ricevuta di scarto, qualora l'invio non vada a buon fine.

Per avere un'informazione più dettagliata delle funzionalità del suddetto servizio, si invita preliminarmente a consultare il materiale informativo, già pubblicato sulla pagina dedicata del sito dell'Agenzia, al seguente link <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/guest/consegna-documenti>

nel cui interno è presente il materiale illustrativo e la guida (qui allegata). È inoltre disponibile un video esplicativo pubblicato sul canale social YouTube al link:

<https://www.youtube.com/watch?v=aKLUue9CCB0>.

Si è convenuto di diffondere la presente informativa ai Consulenti del Lavoro affinché, in qualità di utenti privilegiati, utilizzino il nuovo servizio apprezzandone l'utilità. In proposito è stato deciso di prorogare l'indagine di *customer satisfaction*, attualmente in corso, e che prevede al termine dell'utilizzo del servizio Consegna documenti e istanze la compilazione di un breve questionario di gradimento, al cui esito sono affidati futuri interventi di modifica del servizio.

A completamento dell'indagine quantitativa, rappresentanti del Consiglio nazionale parteciperanno ad un focus group specificatamente dedicato ai Consulenti del Lavoro finalizzato ad evidenziare criticità di funzionamento del servizio e le necessarie implementazioni.

2. Avviso di irregolarità riferiti al modello 770/2019 periodo d'imposta 2018 relativi all'errata esposizione delle addizionali regionali e comunali.

Tra le criticità più ricorrenti che necessitano dell'individuazione di una soluzione tecnica condivisa vi è quella riguardante l'esposizione nella dichiarazione delle addizionali regionali e comunali nei casi di passaggio di un lavoratore da un sostituto d'imposta all'altro e di operazioni straordinarie con o senza estinzione di uno dei soggetti giuridici, con operazione del relativo conguaglio fiscale.

Gli avvisi di irregolarità scaturiscono principalmente dalla esposizione nelle caselle 23, 24, 25 e 28 delle CU, trasmesse dal soggetto conguagliante, di importi trattenuti dal precedente sostituto.

L'incertezza operativa si è generata per una non corretta interpretazione delle indicazioni fornite nelle istruzioni per la compilazione delle CU, superata per gli anni d'imposta 2019 e successivi dalla specificazione che questi importi non vanno compresi nelle caselle 24 e 28 in caso di cessazione del rapporto di lavoro con il precedente sostituto e nemmeno nelle caselle 23 e 25 nei casi di passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro e comunque nei casi in cui sono state effettuate operazioni straordinarie con estinzione o meno del precedente soggetto.



In questi casi, le caselle 24 e 28 dovevano essere esposte a zero e non comprensive degli importi già indicati nelle caselle 544, 545, 546 relative ai conguagli per redditi erogati da altri soggetti, mentre le caselle 23 e 25 dovevano riportare esclusivamente le trattenute effettuate dal sostituto conguagliante.

Per agevolare il lavoro dei Consulenti del Lavoro nella sistemazione dei preavvisi di irregolarità e contemporaneamente quello degli operatori dell'Agenzia si è convenuto di individuare delle formulazioni standard (allegate al presente Report) delle motivazioni da utilizzare nelle istanze di annullamento o rettifica da presentare tramite il canale CIVIS, previo invio della CU sostitutiva contenente le dovute correzioni in relazione ai dipendenti interessati.

Nel ringraziare per la collaborazione, si segnala l'opportunità della trasmissione, dei contenuti del seguente report, a tutti iscritti ad opera dei Consigli Provinciali.

Cordiali saluti.

IL DIRETTORE GENERALE
f.to Francesca Maione

FD/GM/FM/sr