

A.d.E. 730 a rimborso : Controlli Preventivi

Ai sensi del comma 3-bis de l'art. 5 , D.Lgs. n. 175/2014 entro 4 mesi dalla scadenza per la trasmissione del mod. 730 (cioè entro il 31 gennaio dell'anno successivo, posto che il termine scade il 30 settembre), o da la data di effettiva trasmissione, ove successiva (es.: presentazione di una dichiarazione "tardiva nei 90 giorni") l'Agenzia de le Entrate può effettuare specifici "controlli preventivi":



- in via automatizzata;
- mediante la verifica della documentazione giustificativa;

dei modelli 730 che, alternativamente:

- risultino con un credito chiesto a rimborso di importo superiore a € 4.000;
- presentino elementi di incoerenza rispetto ai criteri ssati con un apposito Provvedimento dell'A.d.E.

L'Agenzia delle Entrate ha stabilito i criteri per l'individuazione degli elementi di incoerenza ai fini dei contro li preventivi, de le dichiarazioni dei redditi Mod. 730/2025. In presenza di detti elementi l'Agenzia de le Entrate sospende l'iter di rimborso de la dichiarazione per effettuare i necessari contro li sui dati. I controlli preventivi devono essere svolti entro quattro mesi dal termine previsto per la trasmissione della dichiarazione, ovvero dalla data della trasmissione, se questa è successiva a detto termine. L'Agenzia delle Entrate, in presenza delle sopracitate condizioni, può svolgere i controlli a prescindere dalle modalità di presentazione del Mod. 730/2025

Il Provvedimento del 1° luglio 2025 ha quindi stabilito gli elementi di incoerenza delle dichiarazioni del Reddito Modello 730 :

- con esito a rimborso
- presentate dai contribuenti (direttamente o per il tramite di soggetti intermediari quali CAF/professionisti abilitati) con modifiche rispetto alla dichiarazione precompilata che incidono sulla determinazione del reddito o dell' imposta.

I citati elementi di incoerenza sono individuati in:

- Scostamento per importi significativi dei dati risultanti nei modelli di versamento;
- Scostamento per importi significativi rispetto ai dati risultanti nella CU e nelle dichiarazioni dell'anno precedente;
- Presenza di altri elementi di significativa incoerenza rispetto ai dati inviati da enti esterni o a quelli esposti ne la CU;
- Presenza di situazioni di rischio individuate in base alle irregolarità verificatesi negli anni precedenti.

Nel caso in cui il mod. 730 sia sottoposto ai contro li preventivi, l'Agenzia:

- sospende il rimborso, onde consentire l'ultimazione delle verifiche che hanno indotto il controllo; il rimborso sarà erogato (per la quota effettivamente spettante) direttamente dall'Agenzia anche nel caso ordinario di dichiarazione in cui è presente un sostituto d'imposta, Non rende disponibile il risutato contabile per l'effettuazione dei conguagli e avvisa il soggetto che ha prestato assistenza o direttamente contribuente in caso di presentazione diretta.
- il rimborso effettivamente dovuto sarà erogato entro il **6° mese successivo** al termine previsto per la trasmissione del modello 730 o dalla data della effettiva trasmissione.

CAF ACAI DIPENDENTI E PENSIONATI SRL

Sede Legale : Viale Regina Margherita,86 – 00198- ROMA

Sede Operativa : Via F.Crispi,62 – 80121 – NAPOLI

P.IVA : 05438161001