

Modello 730/2020 “modificati” con esito a rimborso. Definiti gli elementi di incoerenza



Con [provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 5 giugno 2020, prot. n. 2020/225347](#) approvati i criteri per individuare gli elementi di incoerenza da utilizzare per effettuare i **controlli delle dichiarazioni dei redditi modello 730/2020 con esito a rimborso**, presentate dai contribuenti **con modifiche rispetto alla dichiarazione precompilata**. In tal caso, il Fisco punta la lente d'ingrandimento sullo scostamento per importi significativi dei dati risultanti nei modelli di versamento, nelle certificazioni uniche e nelle dichiarazioni dell'anno precedente, o sulla presenza di altri elementi di significativa incoerenza rispetto ai dati inviati da enti esterni o esposti nelle certificazioni uniche. Il Fisco, altresì, considera elemento di incoerenza delle dichiarazioni dei redditi modello 730/2020 con esito a

rimborso la presenza di situazioni di rischio individuate in base alle irregolarità verificatesi negli anni precedenti.

Come ricorda la parte motiva del nuovo provvedimento, l'articolo 5, comma 3-bis, del decreto legislativo 21 novembre 2014, n. 175, introdotto dall'articolo 1, comma 949, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 ([legge di stabilità per il 2016](#)), prevede che «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 rispetto ai criteri pubblicati con provvedimento del direttore dell'Agenzia delle entrate **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 questa è successiva a detto termine. Il rimborso che risulta spettante al termine delle operazioni di controllo preventivo è erogato dall'Agenzia delle entrate **non oltre il sesto mese successivo al termine previsto per la trasmissione della dichiarazione**, ovvero dalla data della trasmissione, se questa è successiva a detto termine. Restano fermi i controlli previsti in materia di imposte sui redditi.". Per effetto del richiamo al citato articolo 5, comma 3-bis, contenuto nell'articolo 1, comma 4, dello stesso decreto legislativo n. 175 del 2014, **i controlli preventivi possono trovare applicazione anche con riferimento alle dichiarazioni presentate ai CAF o ai professionisti abilitati.**

[Link al testo del provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 5 giugno 2020, prot. n. 2020/225347,](#)

recante: «*Criteri per l'individuazione degli elementi di incoerenza delle dichiarazioni dei redditi **modello 730/2020** con esito a rimborso finalizzati ai controlli preventivi – Articolo 5, comma 3-bis, del decreto legislativo 21 novembre 2014, n. 175*»

[Link al testo del provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 19 giugno 2019 prot. n. 207079/2019,](#) recante: «*Criteri per l'individuazione degli elementi di incoerenza delle dichiarazioni dei redditi **modello 730/2019** con esito a rimborso e di modalità di cooperazione finalizzata ai controlli preventivi – Articolo 5, comma 3-bis, del decreto legislativo 21 novembre 2014, n. 175*»

[Link al testo del provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 25 giugno 2018, prot. n. 2018/127084,](#) recante: «*Criteri per l'individuazione degli elementi di incoerenza delle dichiarazioni dei redditi **modello 730/2018** con esito a rimborso e di modalità di cooperazione finalizzata ai controlli preventivi – Articolo 5, comma 3-bis, del decreto legislativo 21 novembre 2014, n. 175*»

[Link al provvedimento del Direttore dell'Agenzia delle entrate del 9 giugno 2017, prot. n. 108815/2017](#) con cui sono stati definiti i criteri per l'individuazione degli elementi di incoerenza delle dichiarazioni dei redditi **modello 730/2017** con esito a rimborso, da utilizzare per l'effettuazione dei controlli preventivi di cui all'articolo 5, comma 3-bis, del decreto legislativo 21 novembre 2014, n. 175