



***MANUALE ASSISTENZA FISCALE 730-4  
CITTADINO***

# INDICE

<b>1. PREMESSA .....</b>	<b>3</b>
<b>2. PANORAMICA DELL'APPLICAZIONE .....</b>	<b>3</b>
<b>2.1. DICHIARAZIONE NON PRESENTE .....</b>	<b>3</b>
<b>2.2. RIEPILOGO DICHIARAZIONI RICEVUTE .....</b>	<b>4</b>
DICHIARAZIONI .....	4
RATE CONGUAGLI .....	7
<b>2.3. RIDUZIONE II ACCONTO .....</b>	<b>9</b>

## 1. Premessa

Lo scopo del documento è illustrare il funzionamento dell'applicazione Assistenza fiscale 730-4 per i contribuenti che hanno indicato nella dichiarazione 730 l'Inps quale sostituto d'imposta che effettuerà il conguaglio.

Si ricorda che il rapporto di sostituzione deve esistere nei confronti del dichiarante in quanto il sostituto d'imposta non riceve alcuna informazione relativamente all'anagrafica del coniuge dichiarante.

Con risultanza contabile o modello 730-4 si intende il modello con cui vengono segnalati i conguagli da effettuare, risultanti dall'elaborazione del modello 730 effettuata dall'intermediario (CAF o professionista) che ha compilato la dichiarazione o direttamente dall'Agenzia delle Entrate, per i 730 precompilati.

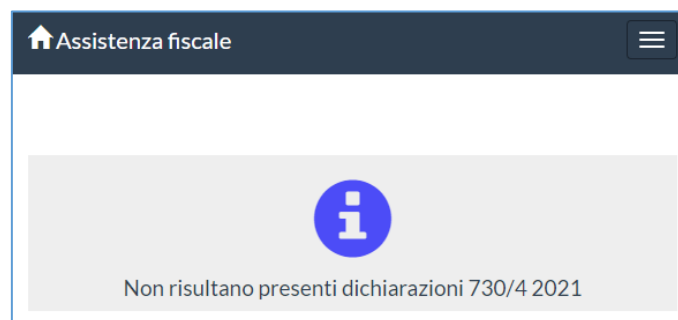
Su [www.agenziaentrate.gov.it](http://www.agenziaentrate.gov.it) sono presenti tutte le informazioni relative alle dichiarazioni 730.

## 2. Panoramica dell'applicazione

L'applicazione consente al contribuente la consultazione della propria dichiarazione 730/4 e la modifica della seconda rata d'acconto Irpef o cedolare secca.

### 2.1. Dichiarazione non presente

Nel caso la dichiarazione 730-4 non sia pervenuta all'Istituto viene visualizzato il messaggio seguente:



## 2.2. Riepilogo Dichiarazioni Ricevute

RIEPILOGO DICHIARAZIONI RICEVUTE: riporta i dati riepilogativi delle dichiarazioni che l'Istituto ha ricevuto.

RIEPILOGO DICHIARAZIONI RICEVUTE										
ANNO	CODICE FISCALE	CODICE FISCALE VARIATO	DINIEGO	LETTERA INC.	ORD.	INT.	RETT.	ANN.	VAR.II ACC.	NUM. DICH.
2021										1

- **CODICE FISCALE VARIATO:** riporta il nuovo codice fiscale nel caso ci sia stata una variazione
- **DINIEGO:** nel caso Inps abbia comunicato all'Agenzia delle Entrate di non poter effettuare i conguagli da 730 perché non svolge il ruolo di sostituto d'imposta per il contribuente
- **LETTERA INC.:** nel caso sia stata inviata una lettera di incapacienza perché l'Inps, pur essendo sostituto d'imposta non ha potuto trattenere i conguagli da 730
- **NUM. DICHIARAZIONI:** numero delle dichiarazioni ricevute per tipologia (Ordinaria, Integrativa, Rettificativa, richiesta di Annullamento)
- **VAR II ACC.:** è stata richiesta una variazione della seconda rata di acconto di Irpef e/o cedolare secca

### DICHIARAZIONI

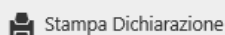
DICHIARAZIONI	RATE CONGUAGLI	RIDUZIONE II ACCONTO
E' PRESENTE UNA DICHIARAZIONE PER IL SOGGETTO		
Prot. : 21061811184464858 - Tipo Dichiarazione : ORDINARIA - Data Acquisizione : 21/6/2021 - Stato Dichiarazione : VALIDATA		
		STAMPA DICHIARAZIONE

- **Prot.:** In fase di ricezione di un modello 730-4, l'Inps assegna un numero di protocollo sulla base delle informazioni ricevute dall'Agenzia delle Entrate. In caso l'Inps riceva due o più dichiarazioni dello stesso tipo per un contribuente, conguaglierà la dichiarazione con protocollo meno recente.

Ad esempio, una volta validata una dichiarazione 730-4 di tipo ordinario, nel caso l'Inps riceva un'ulteriore dichiarazione 730-4 di tipo ordinario, per lo stesso contribuente e con protocollo successivo, rimane valida la dichiarazione già gestita e quella ulteriore non viene conguagliata, sia se trasmessa da un CAF, un commercialista sia se si tratti di un pre-compilato.

- Tipo dichiarazione: indica la tipologia di dichiarazione che l'Istituto ha ricevuto; può assumere i valori ORDINARIA, INTEGRATIVA, RETTIFICATIVA o richiesta di ANNULLAMENTO.  
Gli importi della dichiarazione integrativa si sommano algebricamente a quelli dell'ordinaria.  
Gli importi della dichiarazione rettificativa sostituiscono quelli della dichiarazione ordinaria.
- Data Acquisizione: data in cui l'Inps ha ricevuto, dall'Agenzia delle Entrate, la dichiarazione 730-4
- Stato dichiarazione:
  - VALIDATA: il modello 730-4 risulta correttamente ricevuto ed acquisito
  - ABBINATA: il modello 730-4 risulta correttamente ricevuto ed abbinato ad una prestazione o un emolumento erogati dall'Inps; l'Istituto effettuerà i conguagli, sul primo pagamento utile, in base alla prestazione abbinata (es. Pensione, prestazione NASpI, ...)
  - SOSTITUITA: il modello 730-4 è stato sostituito da un altro 730-4 dello stesso tipo (es. Ordinario) con protocollo antecedente o da un modello 730-4 rettificativo

L'Inps effettua i conguagli in base alla risultanza contabile che risulta "Abbinata".



Il tasto "Stampa dichiarazione" apre un documento PDF con i dati di riepilogo del 730-4, che può essere salvato o stampato.

Seguono i dati anagrafici del contribuente.

La sezione denominata "Intermediario", espandibile o ridotta, contiene i dati relativi all'intermediario che ha compilato e trasmesso la dichiarazione 730 (in caso di 730 pre-compilato sono riportati i dati dell'Agenzia delle Entrate).



INTERMEDIARIO					
TIPO	CODICE FISCALE	COGNOME	NOME	PARTITA IVA	
CAF				0442	
DENOMINAZIONE	ALBO	CODICE SEDE			
CAF	27				
<b>Domicilio principale</b>					
COMUNE	CODICE	PROVINCIA	CAP	INDIRIZZO	
CHIETI	C632	CH	66100	VIA	
TELEFONO	FAX	MAIL			
0871	0872	CED-			
<b>Ufficio periferico</b>					
COMUNE	CODICE	PROVINCIA	CAP	INDIRIZZO	
TELEFONO	FAX	MAIL			

**DATI CONTABILI DELLA DICHIARAZIONE:** sono gli importi della dichiarazione suddivisi per imposta e per soggetto (le imposte del coniuge sono presenti in caso di dichiarazione congiunta).

In fondo si trova il totale da rimborsare o quello da trattenere, con il numero di rate da applicare nel caso di dichiarazione con totale a debito (come indicato nella dichiarazione 730).

DATI CONTABILI DICHIARAZIONE					
	IMPORTI DA TRATTENERE O RIMBORSARE				Totale
	Codice	Dichiarante	Codice	Coniuge	
IMPORTO IRPEF DA TRATTENERE		500,00			500,00
IMPORTO IRPEF DA RIMBORSARE					
IMPORTO ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DA TRATTENERE					
IMPORTO ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF DA RIMBORSARE					
IMPORTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DA TRATTENERE	D514	31,00			31,00
IMPORTO ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF DA RIMBORSARE					
PRIMA RATA DI ACCONTO IRPEF PER IL 2021 TRATTENERE					
SECONDA O UNICA RATA DI ACCONTO IRPEF PER IL 2021					
ACCONTO DEL 20% SU REDDITI A TASSAZIONE SEPARATA		0			
ACCONTO ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF PER IL 2021	D514	48,00			48,00
IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO E WELFARE AZIENDALE					
CEDOLARE SECCA LOCAZIONI DA TRATTENERE					
CEDOLARE SECCA LOCAZIONI DA RIMBORSARE					
PRIMA RATA DI ACCONTO CEDOLARE SECCA PER IL 2021					
SECONDA O UNICA RATA DI ACCONTO CEDOLARE SECCA PER IL 2021					
TOTALE IMPORTO DA RIMBORSARE					
TOTALE IMPORTO DA TRATTENERE		579,00			579,00
CONGUAGLIO DA EFFETTUARE	Importo da rimborsare		Importo da trattenere (comprensivo di 1 accanto)		579,00
Numero Rate	4				

## RATE CONGUAGLI

Nella sezione RATE CONGUAGLI sono riportati i dati relativi al mese ed alla modalità di rimborso o trattenuta dei conguagli.

Per ogni rata mensile sono riportati gli importi previsti e quelli effettivamente applicati. La rateizzazione può essere richiesta dal contribuente se dalla dichiarazione 730 risulta un importo complessivamente a debito.

L'Inps effettua i conguagli relativi alle dichiarazioni 730 a partire dal mese di agosto e la rateizzazione massima applicabile è di 4 mesi, dovendosi concludere con il mese di novembre. La rateizzazione viene calcolata in modo tale da effettuare trattenute di costanti.

Il secondo acconto (per Irpef o Cedolare secca) viene applicato nel mese di novembre, come indicato nelle istruzioni della dichiarazione mod. 730.

La dichiarazione integrativa di tipo 2, che viene utilizzata in caso di variazione del sostituto d'imposta può essere conguagliata dall'Inps sulla prima rata utile in pagamento.

In caso di presentazione di dichiarazione 730 integrativa di Tipo 1 (minor debito o maggior credito) o di tipo 3 (modifica del sostituto d'imposta e presenza di un maggior credito o minor debito) il modello potrà essere elaborato solo sulla mensilità di dicembre.

DICHIARAZIONI		RATE CONGUAGLI		RIDUZIONE II ACCONTO		
<b>RATA 8/2021</b>						
TIPO PAGAMENTO		STATO		DATA ELABORAZIONE		
PRESTAZIONE		FORNITA		21/06/2021		
Voce						
Soggetto	Voce	Natura	Valore	Cod. Com. o Reg.	Importo	Importo App
DICHIARANTE	IRPEF	DEBITO	TRIBUTO		125,00	
DICHIARANTE	ADDIZIONALE COMUNALE	DEBITO	TRIBUTO	D514	7,75	
DICHIARANTE	ACCONTO ADDIZIONALE CO...	DEBITO	TRIBUTO	D514	12,00	
<					>	
<b>Saldo Rata a Debito: 144,75</b>					<b>Totale</b>	
<b>RATA 9/2021</b>						
TIPO PAGAMENTO		STATO		DATA ELABORAZIONE		
PRESTAZIONE		ELABORATA		21/06/2021		
Voce						
Soggetto	Voce	Natura	Valore	Cod. Com. o Reg.	Importo	Importo App
DICHIARANTE	IRPEF	DEBITO	TRIBUTO		125,00	
DICHIARANTE	IRPEF	DEBITO	INT. RATEIZZAZI...		0,41	

## TIPO PAGAMENTO

Indica la modalità di rimborso o trattenuta del conguaglio:

- **PRESTAZIONE:** se il conguaglio è applicato sulla rata di pensione o della prestazione a sostegno del reddito (es. NASpI)
- **PAGAMENTO DIRETTO:** se il pagamento avviene direttamente sull'Iban del contribuente

## STATO

Indica lo stato attuale della rata del conguaglio, che può essere:

- **ELABORATA:** è stato definito l'importo della singola rata
- **FORNITA:** la rata del conguaglio è stata trasmessa per il pagamento o per la trattenuta
- **APPLICATA:** è stato effettuato il pagamento o la trattenuta (totale o parziale) degli importi della rata
- **SCARTATA:** non è stato possibile effettuare il pagamento o applicare la trattenuta dei conguagli

Nel prospetto sono riportati, per ogni rata, le informazioni relative a: soggetto dell'imposta (se Dichiarante o Coniuge), voce del tributo (IRPEF, ADDIZIONALE COMUNALE, ...), la natura della rata, se a CREDITO o a DEBITO, il valore del tributo e degli eventuali interessi, gli importi previsti e quelli effettivamente applicati.

In caso di mancata o parziale applicazione delle voci della rata, ne è evidenziato il motivo.



## 2.3. Riduzione II Acconto


È facoltà del contribuente pagare un minor acconto (per Irpef o cedolare secca) rispetto a quello scaturito dall'elaborazione del modello 730.

La richiesta può essere presentata al sostituto d'imposta entro il 10 ottobre.

RIDUZIONE II ACCONTO

Il pulsante consente di ridurre o azzerare gli importi relativi alla seconda o unica rata di acconto per Irpef e Cedolare Secca, inserendo il nuovo importo nella colonna "Nuovo Acconto".

NUOVA VARIAZIONE					
	DICHIANANTE		CONIUGE		Totale
	Acconto da Dichiarazione	Nuovo Acconto	Acconto da Dichiarazione	Nuovo Acconto	
SECONDA O UNICA RATA DI ACCONTO IRPEF PER IL 2021	861,00	0			
SECONDA O UNICA RATA DI ACCONTO CEDOLARE SECCA PER IL 2021					
TOTALI	861,00				



Con il pulsante SALVA viene prodotto e protocollato un documento pdf con i dati della riduzione richiesta.

Con il pulsante REVOCA può essere annullata la richiesta effettuata.

Dopo una Revoca, può essere effettuata una nuova richiesta di riduzione.