



# NEWS

Dallo Studio Amato di Roma, 4 luglio 2020

## Approvati i criteri per i controlli preventivi sui 730 con rimborsi

*Il Provvedimento del 5 giugno 2020 n. 225347 dell'AE.*

L'AE può svolgere dei controlli preventivi nel caso di presentazione del modello 730 **con modifiche rispetto al modello precompilato** che:

presentino elementi di incoerenza rispetto a particolari criteri, determinati con provvedimento della stessa Agenzia;

determinano un rimborso di **importo superiore a 4.000,00 euro**.

Con il provvedimento in occhietto sono stati determinati i criteri cui fare riferimento per identificare gli elementi di incoerenza stabilendo che si sostanziano:

nello scostamento per importi significativi dei dati risultanti dalla situazione dell'anno precedente;

nella presenza di altri elementi di significativa incoerenza rispetto a quelli in possesso dell'Agenzia.

L'attività di controllo, che può essere automatizzato o mediante visione della documentazione, deve svolgersi entro quattro mesi dal termine previsto per la trasmissione del modello 730.

Al termine l'AE deve erogare il rimborso non oltre il sesto mese dal termine previsto per la trasmissione del modello 730.

Peraltro, da quest'anno, visto **l'art. 1 comma 4 del D.Lgs. 175/2014**, tale disciplina si applica a tutti i modelli presentati dai contribuenti, dai CAF, dai professionisti ed a prescindere che si tratti di una dichiarazione precompilata anche se non modificata.