



**CONSIGLIO NAZIONALE  
DEI DOTTORI COMMERCIALISTI  
E DEGLI ESPERTI CONTABILI**

MINISTERO DELLA GIUSTIZIA

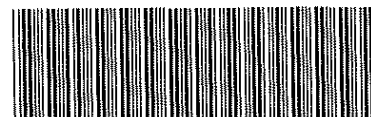
*Il Presidente*

CS/me

C.N.D.C.E.C.

Prot. 5111 del 05-06-2009

Tipo: PARTENZA



Roma, 5 giugno 2009

*Informativa n. 43 /09*

**AI SIGNORI PRESIDENTI DEI CONSIGLI DEGLI  
ORDINI DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E  
DEGLI ESPERTI CONTABILI**

Oggetto: Nuovo servizio di assistenza dell'Agenzia delle entrate per la gestione tramite posta elettronica certificata delle comunicazioni di irregolarità relative al controllo automatizzato del modello UNICO SC 2007

Caro Presidente,

la presente per comunicarTi l'attivazione da parte dell'Agenzia delle entrate di un nuovo servizio dedicato ai professionisti finalizzato alla richiesta di assistenza in merito alle comunicazioni di irregolarità relative al controllo automatizzato delle dichiarazioni UNICO SC 2007, presentate per il periodo d'imposta 2006 dalle società di capitali.

Si tratta di un nuovo strumento di accesso ai servizi di assistenza dell'Agenzia delle entrate che permette al professionista di fornire chiarimenti in merito alle predette comunicazioni di irregolarità attraverso l'utilizzo di una casella di posta elettronica specificamente attivata a tal fine.

La richiesta di assistenza deve avvenire tramite invio da parte del professionista di un messaggio di **posta elettronica certificata** all'indirizzo :

**dc.sac.controllo\_automatizzato@pce.agenziaentrate.it.**

Il messaggio deve contenere nell'oggetto la seguente dicitura "COMUNICAZIONE NUM." seguita dal numero relativo alla comunicazione per la quale si richiede l'assistenza dell'Agenzia delle entrate.

Per ciascuna comunicazione di irregolarità va inviato un solo messaggio, ciò al fine di consentire un sistema di archiviazione e monitoraggio delle risposte fornite.

Al messaggio dovranno essere **allegati**: il format (che si allega alla presente) compilato nella parte di proprio interesse e un *file* nel formato PDF/A (ISO 19005-1:2005), contenente le immagini dei documenti che, eventualmente, si intende sottoporre alla valutazione dell'Agenzia.

Il professionista dovrà altresì avere cura di sottoscrivere il predetto format al fine di dichiarare che agisce per delega della società destinataria della comunicazione di irregolarità nonché di attestare la veridicità dei dati in esso comunicati e l'impegno ad informare tempestivamente la società delegante degli esiti del controllo effettuato dall'Agenzia delle entrate, a seguito della richiesta di assistenza da lui stesso inoltrata.

In caso di annullamento parziale della comunicazione, il professionista deve inoltrare la nuova comunicazione alla società delegante per consentire a quest'ultima la possibilità di versare entro trenta giorni le somme dovute usufruendo del beneficio della riduzione delle sanzioni.

Le richieste di assistenza saranno gestite dal Centro operativo di Venezia, ufficio particolarmente esperto in materia di trattamento delle dichiarazioni presentate dalle società di capitali.

Il nuovo servizio di assistenza è frutto della rilanciata collaborazione tra Agenzia delle entrate e Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili, al fine di semplificare e velocizzare la gestione dei rapporti tra contribuenti ed Amministrazione finanziaria.

Onde consentire la massima diffusione dell'utilizzo del servizio, Ti invito a far pervenire con la massima sollecitudine a tutti gli iscritti le predette istruzioni operative unitamente al format qui allegato, non essendo tali informazioni disponibili altrove. Ti segnalo, al riguardo, che l'Agenzia delle entrate, proprio in questi giorni, sta recapitando le comunicazioni di irregolarità relative ad UNICO SC 2007.

Si ricorda infine che il servizio in oggetto va ad aggiungersi agli altri già forniti dall'Agenzia, sia attraverso il *call center* – al n. 848.800.444 – sia presso gli uffici locali dislocati su tutto il territorio nazionale.

Con viva cordialità.



Claudio Siciliotti

## FORMATO PREDISPOSTO PER MODELLO UNICOSC

I dati da indicare per ciascun modello di dichiarazione sono i seguenti:

- Numero comunicazione di irregolarità
- Protocollo telematico della dichiarazione
- Codice fiscale della società
- Codice della fattispecie
- Descrizione della fattispecie
- Tipologia di correzione
- Esito da comunicazione
- Valori corretti

### CODICE E DESCRIZIONE DELLA FATTISPECIE

Codice	Descrizione	Descrizione
1	<b>Versamento effettuato</b>	Versamento correttamente effettuato ma non intercettato in sede di liquidazione automatizzata
2	<b>Versamento rateizzato</b>	Versamento effettuato ratealmente, con una o più rate omesse o tardive
3	<b>Ravvedimento operoso</b>	Ravvedimento operoso non rilevato in sede di liquidazione automatizzata
4	<b>Errata indicazione codice tributo e/o periodo di riferimento nel modello F24</b>	Versamento effettuato, ma non abbinato o abbinato a righe diversi, ovvero compensazione abbinata, ma indicata in una dichiarazione diversa da quella in esame, per indicazione del codice tributo e/o periodo di riferimento errati nel modello F24
5	<b>Versamento cumulativo di importi esposti nel quadro RZ</b>	Ad un unico versamento in F24 corrisponde il versamento di ritenute indicate in più righe del quadro RZ
6	<b>Credito anno precedente</b>	In sede di controllo automatizzato il credito dell'anno precedente non corrisponde a quanto dichiarato dalla società
7	<b>Situazioni residuali non intercettate – operazioni straordinarie, gruppi societari</b>	In sede di controllo automatizzato non sono riconosciuti crediti / perdite / versamenti
8	<b>Altro</b>	Descrizione a cura del professionista

Formato da utilizzare

**NUMERO COMUNICAZIONE DI IRREGOLARITÀ**

**PROTOCOLLO TELEMATICO**

**CODICE FISCALE**

CODICE		1	VERSAMENTO EFFETTUATO	
<b>CORREZIONE</b>			<b>ESITO DA COMUNICAZIONE</b>	<b>VALORI CORRETTI</b>
CODICE TRIBUTO				
IMORTO VERSATO				
ANNO DI RIFERIMENTO IN F24				
DATA VERSAMENTO				
MODULO*				
RIGO*				
PERIODO DI RIFERIMENTO*				
ANNOTAZIONI:				
*PER IL QUADRO RZ INDICARE ANCHE IL NUMERO MODULO, RIGO E PERIODO DI RIFERIMENTO				

CODICE		2	VERSAMENTO RATEIZZATO	
<b>CORREZIONE</b>			<b>ESITO DA COMUNICAZIONE</b>	<b>VALORI CORRETTI</b>
CODICE TRIBUTO				
IMORTO VERSATO				
ANNO DI RIFERIMENTO IN F24				
NUMERO RATA OMESSA/TARDIVA			(multirigo)	(multirigo)
DATA VERSAMENTO			(multirigo)	(multirigo)
ANNOTAZIONI:				

CODICE		3	RAVVEDIMENTO OPEROSO	
<b>CORREZIONE</b>			<b>ESITO DA COMUNICAZIONE</b>	<b>VALORI CORRETTI</b>
CODICE TRIBUTO IMPOSTA				
IMPORTO VERSATO				
ANNO DI RIFERIMENTO IN F24				
DATA DI VERSAMENTO IMPOSTA				
CODICE TRIBUTO INTERESSI				
IMPORTO VERSATO VERSATI				
ANNO DI RIFERIMENTO IN F24				
DATA DI VERSAMENTO INTERESSI				
CODICE TRIBUTO SANZIONE				
IMPORTO VERSATO				
ANNO DI RIFERIMENTO IN F24				
DATA DI VERSAMENTO SANZIONE				
MODULO*				
RIGO*				
PERIODO DI RIFERIMENTO*				
ANNOTAZIONI:				
*PER IL QUADRO RZ INDICARE ANCHE IL NUMERO MODULO, RIGO E PERIODO DI RIFERIMENTO				

CODICE		4	ERRATA INDICAZIONE CODICE TRIBUTO E/O PERIODO DI RIFERIMENTO NEL MODELLO F24	
CORREZIONE			ESITO DA COMUNICAZIONE	VALORI CORRETTI
VERSAMENTO		barrare		
COMPENSAZIONE		barrare		
CODICE TRIBUTO				
IMORTO VERSATO/COMPENSATO				
ANNO DI RIFERIMENTO IN F24				
DATA VERSAMENTO / COMPENSAZIONE				
PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE IN CUI È STATA ESPOSTA LA COMPENSAZIONE EFFETTUATA IN F24				
MODULO*				
RIGO*				
PERIODO DI RIFERIMENTO*				
ANNOTAZIONI:				
*PER IL QUADRO RZ INDICARE ANCHE IL NUMERO MODULO, RIGO E PERIODO DI RIFERIMENTO				

CODICE		5	VERSAMENTO CUMULATIVO DI IMPORTI ESPOSTI NEL QUADRO RZ	
CORREZIONE			ESITO DA COMUNICAZIONE	VALORI CORRETTI
NUMERO RIGHI				
MODULO				(multirigo)
RIGO				(multirigo)
PERIODO DI RIFERIMENTO				(multirigo)
CODICE TRIBUTO				(multirigo)
IMPORTO VERSATO				(multirigo)
IMPORTO CUMULATIVO VERSATO IN F24				
DATA VERSAMENTO				
ANNOTAZIONI:				

CODICE		6	CREDITO ANNO PRECEDENTE	
CORREZIONE			ESITO DA COMUNICAZIONE	VALORI CORRETTI
CREDITO ANNO PRECEDENTE				
QUADRO DI PROVENIENZA				
SEZIONE*				
PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE ANNO PRECEDENTE				
ANNOTAZIONI:				
* PER IL QUADRO RU INDICARE ANCHE LA SEZIONE				

CODICE	7	SITUAZIONI RESIDUALI NON INTERCETTATE - OPERAZIONI STRAORDINARIE - - GRUPPI SOCIETARI -	
		ESITO DA COMUNICAZIONE	VALORI CORRETTI
<b>CORREZIONE</b>			
ECCEDENZE			
PERDITE			
VERSAMENTI			
PROTOCOLLO TELEMATICO DICHIARAZIONE SOCIETÀ - DIVERSA DALLA DICHIARANTE - OGGETTO DI OPERAZIONI STRAORDINARIE			
CODICE FISCALE SOCIETÀ - DIVERSA DALLA DICHIARANTE - OGGETTO DI OPERAZIONI STRAORDINARIE			
ANNOTAZIONI:			
* PER IL QUADRO RU INDICARE ANCHE LA SEZIONE			

CODICE	8	ALTRO	
		ESITO DA COMUNICAZIONE	VALORI CORRETTI
<b>CORREZIONE</b>			
ANNOTAZIONI:			

Il sottoscritto.....  
in qualità di delegato a rappresentare la società .....  
sotto la propria responsabilità attesta la veridicità dei dati comunicati tramite il presente formato, si  
impegna altresì a comunicare tempestivamente alla società l'esito del controllo esperito a seguito  
della presente richiesta di assistenza..

IL DICHIARANTE