

Lì, 28/12/2022

CIRCOLARE 816/22

OGGETTO: INVIO TELEMATICO SPESE SCOLASTICHE PER LA DICHIARAZIONE PRECOMPILATA

La comunicazione all'Agenzia delle Entrate delle spese scolastiche, al fine di consentire la predisposizione della dichiarazione dei redditi precompilata (mod. 730 / REDDITI), è stata facoltativa per il 2020 ed il 2021 (scadenza fissata al 16 marzo), diventa obbligatoria dal periodo d'imposta 2022. Le novità e le istruzioni operative sono contenute nel provvedimento del 9 febbraio 2021.

Devono essere comunicate solo le spese sostenute con mezzi di pagamento tracciabili, alla luce dell'obbligo di utilizzo di carte, bancomat, o versamenti postali e bancari per la detrazione nel Modello Redditi (Provvedimento 16/10/2020). Per ciascun iscritto, la comunicazione richiede l'ammontare delle spese per istruzione scolastica sostenute nell'anno d'imposta precedente, indicando sia i dati dello studente che quelli di chi ha sostenuto la spesa.

Di seguito si illustra quanto disposto per l'invio dei dati relativi alle spese scolastiche 2022.

SOGGETTI INTERESSATI

I soggetti interessati alla trasmissione dei dati sono le **scuole statali, le scuole paritarie private e gli enti locali** (articolo 1, legge n. 62/2000) e gli altri soggetti che erogano rimborsi riguardanti le spese scolastiche.

TIPOLOGIA DI SPESE DA COMUNICARE

Per ciascun iscritto i citati soggetti comunicano l'ammontare delle spese per istruzione scolastica sostenute nell'anno d'imposta precedente con l'indicazione dei dati identificativi dei soggetti iscritti agli istituti scolastici e dei soggetti che hanno sostenuto le spese. Il codice fiscale del soggetto che ha sostenuto la spesa deve essere indicato se l'informazione è nella disponibilità dell'istituto scolastico che provvede alla trasmissione; tale dato deve essere sempre indicato con riferimento alle erogazioni liberali non deliberate dagli istituti scolastici

TERMINI DI PRESENTAZIONE

La scadenza per la comunicazione delle spese scolastiche, ai fini della messa a punto del modello 730 precompilato, è fissata al 16 marzo, così come per la generalità delle spese detraibili da comunicare all'Agenzia delle Entrate, ad esempio le rette asilo nido, (articolo 78, commi 25 e 25-bis, della legge 30 dicembre 1991, n. 413, con riferimento ai dati relativi all'anno precedente, ai sensi dell'articolo 1 del decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 10 agosto 2020).

12051 ALBA (CN)
Piazza Cristo Re, 14 - 3° piano
Tel. 0173.284824
Fax 0173 380545
sede.alba@enti-rev.it

12037 SALUZZO (CN)
Via Martiri Liberazione, 46
Tel. 0175.41253
Fax 0175.44248
sede.saluzzo@enti-rev.it

12037 SALUZZO (CN)
Via Bagni, 1/A
Tel. 0175.217342
tributi@enti-rev.it

12100 CUNEO
Piazza Galimberti, 2
Tel. 0171.698502
sede.cuneo@enti-rev.it

10138 TORINO
Via Susa, 31
Tel. 011.4340002

Codice fiscale - Partita Iva - Registro Imprese di Cuneo 02037190044 • R.E.A. n° 150846 • Cap. Soc. € 403.300 i.v.

enti-rev.it

La comunicazione relativa alle **spese sostenute nel 2022 va inviata entro il 16.3.2023** (si suppone che la data rimanga analoga a quella dello scorso anno), utilizzando il servizio Entratel / Fisconline, **direttamente dal soggetto obbligato (spese scolastiche)** ovvero **tramite un intermediario abilitato** (dottore commercialista, consulente del lavoro, CAF, ecc.).

Sono previste le seguenti 3 possibili tipologie di invio.

ORDINARIO	→	Comunicazione con cui si inviano i dati richiesti. È possibile inviare più comunicazioni ordinarie per lo stesso periodo di riferimento.
SOSTITUTIVO	→	Comunicazione con la quale si opera la completa sostituzione di una comunicazione precedentemente inviata e acquisita con esito positivo dal sistema telematico.
ANNULLAMENTO	→	Comunicazione con cui si richiede l'annullamento di una comunicazione inviata e acquisita con esito positivo dal sistema telematico. L'annullamento di una comunicazione sostitutiva determina la cancellazione di tutti i dati contenuti nella sostitutiva, senza ripristinare quelli della comunicazione sostituita.

È possibile **annullare / sostituire** esclusivamente comunicazioni:

- che siano state acquisite con esito positivo;
- aventi lo stesso soggetto obbligato;
- relative allo stesso anno di riferimento.

Qualora la comunicazione sia inviata entro il termine e:

- **l'intero file sia scartato**, è necessario provvedere ad un **nuovo invio ordinario** entro il 16/03 oppure entro i 5 giorni successivi alla segnalazione (se più favorevole);
- sia segnalata la presenza di **"codici fiscali non validi"** (formalmente non corretti ovvero non presenti in anagrafe tributaria), **il file è parzialmente acquisito**.

In tal caso il Provvedimento in esame prevede che è necessario effettuare un ulteriore **invio ordinario** contenente **esclusivamente i dati relativi ai codici fiscali segnalati**, entro il 16.03 oppure i 5 giorni successivi alla segnalazione (se più favorevole).

In allegato alla ricevuta viene fornito **l'elenco** dei codici fiscali non corretti.

Preme inoltre evidenziare che la comunicazione è considerata **non presentata** qualora il file sia:

- **scartato per incongruenze**;

ovvero

- **scartato in via preliminare**. Ciò può verificarsi a causa di:
 - mancato riconoscimento / duplicazione del codice di autenticazione / codice di riscontro per il servizio Entratel / Fisconline;
 - file non elaborabile in quanto non predisposto utilizzando il software di controllo fornito dall'Agenzia delle Entrate.
 In merito preme evidenziare che nelle *"Modalità di compilazione per la trasmissione delle comunicazioni ..."* è specificato che per l'invio della fornitura è **obbligatoria l'esecuzione preventiva del controllo** finalizzato alla verifica formale dei dati;
 - mancato riconoscimento del soggetto tenuto alla comunicazione, nel caso di invio effettuato tramite un intermediario;
 - file con errori che pregiudicano le informazioni contenute nello stesso.

DATI RELATIVI ALLA SPESA SOSTENUTA

Per quanto riguarda i dati relativi alla spesa di frequenza sostenuta, si evidenzia innanzitutto che:

"non devono essere comunicati i dati relativi alle spese sostenute per l'iscritto da parte di enti, società, imprese e professionisti e, in generale, da parte di soggetti diversi dai familiari dell'iscritto".

Nel dettaglio i dati richiesti per ciascun iscritto (bambino) sono i seguenti:

- **codice fiscale dell'iscritto** (bambino). Tale dato è obbligatorio;
- **codice fiscale** del soggetto che ha **sostenuto la spesa**.

In merito preme altresì segnalare che in base al Decreto in esame vanno inviati i dati relativi alle *"spese sostenute ... **dai genitori**, con riferimento a ciascun figlio"* (sono soltanto tali soggetti, e non anche altri familiari, che possono fruire della detrazione IRPEF prevista per le spese scolastiche). Dalle specifiche tecniche risulta che non viene fatto un controllo in tal senso, ma viene verificato solo che sia indicato il codice fiscale di una persona fisica;

- ammontare, arrotondato all'unità di euro, della **spesa sostenuta nell'anno solare** di riferimento (2022), **al lordo di eventuali rimborsi**, per le spese scolastiche.

DATI RELATIVI AD UN RIMBORSO EROGATO

Qualora il soggetto che effettua la comunicazione sia un soggetto che ha erogato il rimborso per spese di frequenza dell'asilo nido, i dati da inviare sono i seguenti:

- **codice fiscale dell'iscritto** (bambino). Tale dato è obbligatorio;
- **codice fiscale** del soggetto che ha **ottenuto il rimborso (solo persona fisica)**;
- **anno solare** in cui è stata **sostenuta la spesa rimborsata**. Tale anno può essere **anche precedente** all'anno di riferimento. In altre parole, quindi, il rimborso erogato nel 2022 (anno di riferimento della comunicazione) può essere relativo alle spese di frequenza pagate nel 2021;
- ammontare, arrotondato all'unità di euro, del **rimborso erogato nell'anno solare di riferimento (2022)**, con riferimento a spese scolastiche sostenute.



Non devono essere comunicati i rimborsi riconosciuti dal datore di lavoro oggetto di comunicazione tramite la Certificazione Unica.

La nostra società rimane a disposizione per l'espletamento della pratica (servizio a pagamento) su richiesta dell'Ente.

A disposizione per ulteriori chiarimenti in merito, si porgono cordiali saluti.

ENTI REV S.r.l.
