

Requisiti soggetti abilitati alla raccolta delle Pratiche 730

Ai fini dello svolgimento dell'attività di assistenza fiscale si indicano di seguito i requisiti soggettivi delle strutture a cui è consentito svolgere attività di raccolta delle dichiarazioni dei modelli 730.

L'attivazione delle strutture sarà obbligatoriamente consentita solo previa verifica dei requisiti di seguito riportati ed esclusivamente laddove questi siano soddisfatti. A tal fine si indicano anche i documenti che dovranno essere trasmessi al CAF (per posta ordinaria, via fax o via PEC).

I soggetti che possono raccogliere pratiche per conto del CAF sono:

1. **Professionisti** iscritti all'Albo dei Dottori commercialisti ed esperti contabili (esempio: ragionieri iscritti all'albo) o dei consulenti del lavoro (condizione verificata anche per gli studi professionali in forma associata qualora almeno uno dei soci possieda il titolo);
 2. **Tributaristi** iscritti alla data del 30/09/1993 nei ruoli delle Camere di Commercio;
 3. **Associazioni sindacali**: gli addetti alla raccolta debbono essere lavoratori dipendenti o pensionati iscritti a uno dei sindacati della Confasal
 4. **I Centri Elaborazione dati costituiti sotto forma di società di persone** (s.n.c. s.a.s.) o **di capitali** (s.r.l., S.p.a., società cooperative) o di **ditte individuali**, i **liberi professionisti diversi da quelli indicati ai precedenti punti 1 e 2** (avvocati, geometri, tributaristi e altri professionisti iscritti alla Gestione separata Inps) e gli **altri Enti di tipo associativo**, solo se il Responsabile è un soggetto di cui ai punti 1 o 2 ovvero se è un dipendente del Centro, **in possesso dei crediti formativi necessari a ricevere l'Attestazione del CAF**, appositamente distaccato alle attività CAF tramite apposita lettera di distacco fornita dal CAF.
 5. **Personale del CAF CONFASAL nazionale** distaccato presso una determinata sede (assunzione Co.co.co. Collaboratori coordinati e continuativi) **in possesso dei crediti formativi necessari a ricevere l'Attestazione del CAF**.
- N.B.** Dal 2015, a seguito di quanto stabilito dall'art. 35 del D.L.g.s. 175/2014, non è possibile per il CAF convenzionare soggetti diversi da quelli sopra indicati e segnatamente professionisti iscritti in Albi diversi da quelli indicati al punto 1 (ad esempio avvocati, geometri), tributaristi o professionisti non iscritti a nessun albo (ad esempio quelli iscritti alla gestione separata INPS), ditte individuali (CED) o società ed Enti vari (associazioni). Pertanto presso tali ultimi soggetti la raccolta è possibile solo se il CAF distacca propri collaboratori coordinati e continuativi o se il Centro ha almeno un dipendente da distaccare alle attività (v.punto 4).
- Dal 2019, a seguito di quanto stabilito dal Decreto 6 dicembre 2018 pubblicato in GU n.295 del 20/12/2018, qualsiasi soggetto ad esclusione di quelli indicati ai punti 1 e 2, deve aver maturato i crediti formativi nella quantità sopra indicata necessari per ricevere l'Attestazione da parte del CAF prima dell'inizio delle attività di assistenza fiscale al fine di poter svolgere tale attività in nome e per conto del CAF che rappresenterà,

A partire dalla campagna fiscale 2019 pertanto, il possesso di adeguati titoli formativi diviene parte sostanziale e obbligatoria per individuare gli operatori e gli addetti che possono essere autorizzati dal CAF a svolgere le attività di assistenza fiscale presso le SP (Sedi Periferiche) ovvero presso i CdR (Centri di Raccolta) aderenti al CAF.

ReqSoggetti REV 1/2019

Caf Confasal S.r.l. - Sede Legale e Direzione Amministrativa: Via Angelo Bargonì, 8 – 00153 Roma
Tel. 06.58.96.746 Fax 06.58.16.703 www.cafconfasal.it e-mail: info@cafconfasal.it N. Iscr.Albo dei Caf:00022
Capitale Sociale Int.Vers. € 100.000,00 - Cod.Fiscale, Partita IVA e Registro Imprese di Roma n. 04408761007

Requisito preliminare è possedere i necessari crediti formativi propedeutici al rilascio di apposita Attestazione da parte del CAF all'operatore/addetto; a tal fine il soggetto deve aver terminato l'attività formativa prima dell'inizio del periodo di assistenza fiscale.

Sono esenti da tale obbligo le figure professionali di cui ai punti 1 e 2 sotto indicati.

Con riferimento ai soggetti dei punti 3, 4, e 5, il caf deve assicurare il seguente livello minimo di aggiornamento annuale:

- a) **30 crediti per gli operatori impiegati nell'attività di elaborazione e controllo con più di tre anni di esperienza anche in CAF diversi;**
- b) **40 crediti per gli operatori impiegati in attività di elaborazione e controllo con esperienza non superiore a tre anni;**
- c) **100 crediti per l'attività di formazione agli operatori alla prima esperienza.**

Documentazione necessaria per apertura Centro di Raccolta da acquisire agli atti:

(da inviare via PEC a: amministrazione@cafconfsal.it o per posta in fotocopia assieme alla scheda che verrà fornita dopo aver compilato il form di richiesta presente sul sito nella sezione "Diventa un centro convenzionato")

Soggetti cui al punto 1 - **Professionisti** (*Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e Consulenti del Lavoro*) devono:

- comunicare il codice attività Istat;
- comunicare la partita Iva;
- comunicare l'Ordine presso il quale sono iscritti (circondario e numero di iscrizione);
- inviare copia del documento di identità;
- inviare copia del codice fiscale;

Soggetti di cui al punto 2 - **Tributaristi** devono:

- comunicare il codice attività Istat;
- comunicare la partita Iva;
- comunicare data, numero di iscrizione e Camera di Commercio nel cui ruolo essi sono iscritti;
- inviare copia del documento di identità;
- inviare copia del codice fiscale/tessera sanitaria;

Soggetti di cui al punto 3 - **Associazioni sindacali**: devono:

- Deve aver conseguito e quindi deve produrre la Certificazione dei crediti formativi maturati ovvero dell'attestazione rilasciata dal un CAF;
- inviare dichiarazione del Sindacato aderente alla Confisal che attesta che l'Operatore è iscritto al Sindacato;
- inviare un'autocertificazione dell'operatore che dichiara di essere lavoratore dipendente ovvero pensionato;
- inviare copia del documento dell'Operatore;
- inviare copia del codice fiscale/tessera sanitaria dell'Operatore.

Soggetti di cui al punto 4 - **Centri Elaborazione dati società o ditta individuale e altri soggetti** devono:

ReqSoggetti REV 1/2019

- comunicare partita Iva
- inviare copia del documento identità del titolare/legale rappresentante;
- inviare copia del codice fiscale/tessera sanitaria del titolare/legale rappresentante;
- inviare copia della visura camerale non antecedente di tre mesi (solo per CED, ditte individuali e società);

Inoltre se il responsabile è un libero professionista iscritto all'albo o al ruolo:

- inviare copia del documento identità del responsabile iscritto all'Ordine o al Ruolo
- inviare copia del codice fiscale/tessera sanitaria del responsabile iscritto all'Ordine o al Ruolo;
- comunicare numero di iscrizione e Ordine o Ruolo di appartenenza.

Ovvero se il responsabile è un dipendente del Centro:

- **Produrre Certificazione dei crediti formativi maturati ovvero attestazione rilasciata dal un CAF;**
- inviare la lettera di distacco (che viene generata in area riservata del CAF) firmata dal titolare del Centro e dal dipendente;
- inviare copia documento di identità del dipendente;
- inviare copia del codice fiscale/tessera sanitaria del dipendente.

5. Anche per i soggetti di cui al punto 5 – occorre in applicazione al decreto 6 dicembre 2018, la verifica del possesso dei crediti formativi ovvero attestazione rilasciata da un CAF.

N.B. Per i nuovi operatori delle strutture di cui ai punti 3 e 4 va sempre allegato assieme al curriculum vitae dell'operatore le certificazioni attestanti i crediti formativi maturati ovvero l'Attestazione rilasciata da un CAF, per consentire al CAF di verificare i requisiti minimi di conoscenza necessari per lo svolgimento dell'attività di raccolta ed elaborazione dei modelli 730.

N.B. A PARTIRE DA LA CAMPAGNA FISCALE 2019, TUTTI GLI OPERATORI con eccezione di quelli ai punti 1 e 2, IN ASSENZA DEI CREDITI FORMATIVI che consentano di rilasciare l'attestazione da parte del CAF NON POTRANNO AVERE ACCESSO AI PROGRAMMI GESTIONALI 730 QUINDI VI INVITIAMO A COMPILARE NEL PIU' BREVE TEMPO POSSIBILE IL form presente in area riservata per censire tutti gli operatori e gli addetti alla gestione del modello 730/2019.

**Caf Confisal S.r.l.
Il Responsabile dei Servizi Fiscali**



ReqSoggetti REV 1/2019

*Caf Confisal S.r.l. - Sede Legale e Direzione Amministrativa: Via Angelo Bargoni, 8 – 00153 Roma
Tel. 06.58.96.746 Fax 06.58.16.703 www.cafconfisal.it e-mail: info@cafconfisal.it N. Iscr.Albo dei Caf:00022
Capitale Sociale Int.Vers. € 100.000,00 - Cod.Fiscale, Partita IVA e Registro Imprese di Roma n. 04408761007*