

ELEMENTI DI RISCONTRO RELATIVI ALLE DICHIARAZIONI DEI SOGGETTI DELEGANTI

Nella comunicazione telematica presentata attraverso il servizio *Entratel*, contenente l'elenco dei contribuenti per i quali si richiede la fornitura, sono indicati, per ciascun delegante, i seguenti elementi di riscontro necessari a garantire l'effettivo conferimento della delega all'intermediario:

- 1) dati relativi alla dichiarazione *IVA 2023 - Periodo d'imposta 2022* presentata da ciascun soggetto delegante:
 - l'importo corrispondente al volume d'affari;
 - gli importi corrispondenti all'imposta a debito e all'imposta a credito.

- 2) in assenza di dichiarazione IVA, dati relativi al Modello per la comunicazione dei dati rilevanti ai fini dell'applicazione degli indici sintetici di affidabilità fiscale 2023 - Periodo d'imposta 2022 presentato da ciascun soggetto delegante:
 - l'importo corrispondente alla somma dell'ammontare dei ricavi di cui alle lett. a) e b) del comma 1 dell'art. 85 del TUIR cioè dei corrispettivi di cessioni di beni e delle prestazioni di servizi alla cui produzione o al cui scambio è diretta l'attività dell'impresa e dei corrispettivi delle cessioni di materie prime e sussidiarie, di semilavorati e di altri beni mobili, esclusi quelli strumentali, acquistati o prodotti per essere impiegati nella produzione e dei compensi in denaro e in natura, percepiti nell'anno, al netto dell'Iva, derivanti dall'attività professionale o artistica, anche sotto forma di partecipazione agli utili, ad esclusione di quelli derivanti dalla partecipazione in associazioni tra artisti e professionisti.
 - l'importo corrispondente all'ammontare del reddito di impresa (o la perdita) del periodo d'imposta indicato nel quadro F e del totale delle spese indicate nel quadro H.

Al riguardo, si tiene conto dell'ultima dichiarazione validamente pervenuta in Anagrafe Tributaria alla data indicata sul sito internet dell'Agenzia delle entrate.