

# DEFINIZIONE AGEVOLATA DEI PROCESSI VERBALI DI CONSTATAZIONE

## ■ Definizione agevolata del p.v.c.

### Normativa e prassi

Non precludono il diritto alla definizione

➤ *Art. 1 D.L. 23/10/2018, n. 119, convertito dalla Legge 17/12/2018, n. 136*

➤ *Provvedimento n. 17776/2019 del 23/01/2019 del Direttore dell'Agenzia delle Entrate (d'intesa con il Direttore dell'Agenzia delle Dogane e dei Monopoli)*

➤ *Risoluzione n. 8/E DEL 23/01/2019 dell'Agenzia delle Entrate*

➤ *Risposta n. 19 DEL 31/01/2019 dell'Agenzia delle Entrate*

## ■ Definizione agevolata del p.v.c.

### Ambito di applicazione

Non precludono il diritto alla definizione



➤ *Contribuenti che hanno ricevuto un p.v.c. entro il 24 ottobre 2018*




➤ *purché, entro la medesima data, in relazione a tale p.v.c. non sia stato notificato un avviso di accertamento, ovvero un invito al contraddittorio ai sensi dell'art. 5, co. 1 del D.Lgs n. 218/1997*

**ATTENZIONE**

non è sospesa l'attività accertativa degli Uffici sui pvc consegnati entro il 24/10/2018

## ■ Definizione agevolata del p.v.c.

### IMPOSTE DEFINIBILI

- 
- imposte sui redditi e relative addizionali di compartecipazione;
  - contributi previdenziali;
  - ritenute alla fonte (a titolo d'imposta o d'acconto);
  - imposte sostitutive;
  - Irap;
  - Ivie;
  - Ivafe;
  - Iva.

## ■ Definizione agevolata del p.v.c.

### *Periodi indefinibili Imposta*



periodi d'imposta non decaduti sotto il profilo accertativo ai sensi degli artt. 43 DPR 600/73 e 57 DPR 633/72, per i quali:



- è stata presentata la dichiarazione annuale
- la dichiarazione è stata omessa

- a) Con eventuale raddoppio dei termini in presenza di investimenti in Paesi black list, in violazione agli obblighi di monitoraggio fiscale (art. 12, commi 2-bis e 2-ter DL 78/2009)

## ■ Definizione agevolata del p.v.c.

*Processi verbali pluriennali*

**Dato normativo:**



definizione agevolata del "*contenuto integrale dei processi verbali di constatazione*"

*Provvedimento Direttore AdE:*

*Qualora il processo verbale riguardi più periodi d'imposta, può essere definito integralmente anche un solo periodo d'imposta.*



## ■ Definizione agevolata del p.v.c.

### *Perfezionamento*




- Presentazione dichiarazione integrativa (CORRETTIVA NEI TERMINI)
- Pagamento della maggiore imposta risultante dalla dichiarazione (al netto di interessi e sanzioni), ovvero della prima rata (F24)

***ENTRO IL 31/05/2019***

## ■ Definizione agevolata del p.v.c.

### *Rateazione*

- 
- Fino a un massimo di 20 rate trimestrali di pari importo, di cui:
    - la prima in scadenza al 31/05/2019
    - quelle successive, in scadenza nei successivi mesi di agosto, novembre, febbraio, maggio.

Sulle rate successive alla prima: interessi legali allo 0,8% annuo, calcolati a partire dal 1° giugno 2019.



## Definizione agevolata del p.v.c.

### *Omessi versamenti delle rate successive*

Mancato versamento di una rata successiva alla prima entro il termine per quella successiva:



- ✓ la definizione si intende perfezionata;
- ✓ decadenza rateazione;
- ✓ Iscrizione a ruolo dell'importo residuo;
- ✓ Iscrizione a ruolo sanzione pari al 45% dell'importo residuo.

*(applicabile la disciplina sul lieve inadempimento – art. 15-ter DPR 602/1973)*

## ■ Definizione agevolata del p.v.c

### *Rilievi del P.V.C. Definibili*



*Violazioni sostanziali*

*Violazioni prodromiche*

*Non possono essere definite:*

- *le violazioni (anche sostanziali) riferite tributi diversi da quelli di cui all'art. 1*
- *le violazioni formali, che non rilevano sulla determinazione della base imponibile ai fini delle imposte, né sul pagamento dei tributi*

*Ancorché' oggetto di constatazione*



## Definizione agevolata del p.v.c.

### *Elementi di integrazione*

Prov. AdE  
17776/2019



*«Sono indicati esclusivamente i maggiori imponibili, le maggiori imposte e gli elementi derivanti dalle violazioni constatate nel processo verbale».*

*Non possono essere utilizzate, a scomputo dei maggiori imponibili dichiarati, le perdite di cui agli articoli 8 e 84 del tuir.*

## Definizione agevolata del p.v.c.

### *Vantaggi della «pace fiscale»*

#### *«Ravvedimento rafforzato – a tempo»*

Economico



*sconto totale di interessi e sanzioni, con assorbimento delle «violazioni prodromiche»*

Finanziario



*possibilità di onorare il debito in 20 rate trimestr. (con aggiunta dei soli interessi legali allo 0,8%)*

Soggettivo



*estensione agli evasori totali*

Oggettivo



*possibilità di definire in via agevolata le frodi fiscali (sotto il profilo amministrativo)*

Effetti  
temporali



*no riapertura termini decadenza accertativa*

## Definizione agevolata del p.v.c.

*Vicende post 24/10/2018*

*Non precludono il diritto alla definizione*

- Notifica avviso di accertamento
- Notifica invito al contraddittorio (art. 5 D.Lgs 218/1997)
- Presentazione istanza accertamento con adesione (art. 6, co. 1 D.Lgs 218/1997)
- Presentazione istanza accertamento con adesione (art. 6, co. 2 D.Lgs 218/1997)
- Osservazioni e richieste (art. 12, co. 7 Legge 212/2000)
- Notifica di questionari e inviti
- Impugnazione atti impositivi
- Intervenuta definitività dell'atto impositivo



## ■ Definizione agevolata del p.v.c.

*Pvc notificato a soggetto «trasparente»*



*Disposizioni di attuazione (Prov. 17776/2019):*

Sono previsti i seguenti obblighi da parte della società:

- ✓ **Perfezionare la «propria» definizione** (con la presentazione delle dichiarazioni integrative proprie e il versamento delle imposte proprie);
- ✓ Fornire tempestivamente ai partecipanti il **prospetto di riparto** contenente la quota di reddito assegnata.



## Definizione agevolata del p.v.c.

### *Profili penal tributari della definizione*

Attenuanti speciali → *Art. 13-bis, co. 1 D.Lgs n. 74/2000:*

- ❖ Riduzione della pena (della reclusione) fino alla metà;
- ❖ Non applicazione delle pene accessorie penal tributarie.

### Presupposto

Pagamento integrale del debito tributario, prima della dichiarazione di apertura del dibattimento di primo grado, *"anche a seguito delle speciali procedure conciliative e di adesione all'accertamento previste dalle norme tributarie"*

## DEFINIZIONE AGEVOLATA DELLE CONTROVERSIE TRIBUTARIE

## ■ Definizione agevolata delle controversie tributarie

### *Normativa e prassi*



➤ *Art. 6 e 7 D.L. 23/10/2018, n. 119, convertito dalla Legge 17/12/2018, n. 136*



➤ *Provvedimento n. 39209/2019 del 18/02/2019 del Direttore dell'Agazia delle Entrate*



➤ *Risoluzione n. 29/E DEL 21/02/2019 dell'Agazia delle Entrate*

## ■ Definizione agevolata delle controversie tributarie

### *Normativa e prassi*

#### *Controversie tributarie pendenti:*

- in cui è parte l'AdE,
- aventi ad oggetto atti impositivi,
- il cui ricorso introduttivo è stato notificato alla controparte **entro il 24/10/2018**.

## ■ Definizione agevolata delle controversie tributarie

### *Oggetto della definizione*

*Controversie tributarie pendenti al 24/01/2018:*

- ❑ a condizione che, alla data di proposizione della domanda di definizione agevolata, il processo non si sia già concluso con sentenza definitiva

## ■ Definizione agevolata delle controversie tributarie

### *Domanda di definizione*

Mod. DCT/18 va presentato dal soggetto:

- che ha proposto l'atto introduttivo del giudizio;
- da chi vi è subentrato;
- o da chi ne ha la legittimazione.

Entro il 31 maggio 2019



## ■ Definizione agevolata delle controversie tributarie

### *Modalità di presentazione della domanda*

Mod. DCT/18 va presentato:

- in via telematica direttamente (utenti Fisconline);
- in via telematica tramite soggetti abilitati (utenti Entratel);
- in formato cartaceo presso l'Ufficio, che rilascia ricevuta con numero di protocollo.

## ■ Definizione agevolata delle controversie tributarie

### *Pagamenti e perfezionamento della definizione*

L'importo dovuto va versato entro il 31/05/2019:

- ❖ in un'unica soluzione;
- ❖ In forma rateale (massimo 20 rate trimestrali di pari importo) se l'importo dovuto supera 1.000 euro.

## ■ Definizione agevolata delle controversie tributarie

### *Pagamenti e perfezionamento della definizione*

Per il perfezionamento della definizione il contribuente, entro il 31/05/2019, deve:

- Presentare la domanda – mod. DCT/18;
- Versare l'importo complessivamente dovuto, ovvero la sola prima rata (se ammesso).

In caso di rateazione: interessi legali allo 0,8% annuo.

## ■ Definizione agevolata delle controversie tributarie

### *Inadempimento rate successive*

Mancato versamento di una rata entro il termine per quella successiva:

- Decadenza dalla rateazione;
- Iscrizione a ruolo dell'importo residuo;
- Iscrizione a ruolo della sanzione per omesso versamento, maggiorata del 50% e applicata sul residuo.

## ■ Definizione agevolata delle controversie tributarie

### *Collegamento con la rottamazione-bis*

Controversie oggetto di definizione dei carichi affidati alla riscossione, ex art. 1, co. 4

DL 148/2017

### Condizione necessaria per la definizione

Avvenuto versamento **entro il 7 dicembre 2018**, delle residue somme dovute a seguito della rottamazione, in scadenza nei mesi di:

- ✓ Luglio 2018
- ✓ Settembre 2018
- ✓ Ottobre 2018

## Definizione agevolata delle controversie tributarie

### Come si perfeziona l'istituto

Compilazione del  
Modello DCT/18

In tabella si riportano i  
codici da inserire nel  
quadro «Modalità di  
definizione»



ART. 6 DL 119/2018			
CASO	IPOTESI	IMPOSTA DOVUTA	CODICI
<b>RICORSO PENDENTE IN 1° GRADO</b>	Ricorso notificato entro il 24/10/2018 o contribuente soccombente nella pronuncia non cautelare	100%	1
	Ricorso per il quale è avvenuta la costituzione in CTP entro il 24/10/2018	90%	2
<b>RICORSO PENDENTE – CON SENTENZA DI PRIMO GRADO DEPOSITATA ENTRO IL 24.10.2018</b>	In 1° grado Ufficio soccombente	40%	3
	In 1° grado Ufficio vittorioso anche parzialmente	Per la parte di atto in cui l'Agenzia risulta soccombente 40%	5
		100% per la parte di atto confermata	5
<b>SENTENZA DI 2° GRADO DEPOSITATA ENTRO IL 24.10.2018</b>	Ufficio Soccombente – (ancorché vittorioso in primo grado)	15%	4
	Contribuente soccombente (ancorché vittorioso in primo grado)	100%	1
<b>RICORSO PENDENTE IN CASSAZIONE</b>	Ufficio soccombente in 2° grado con vittoria in 1° grado	15%	4
	Ufficio soccombente in 1° grado e in 2° grado con notifica del ricorso per Cassazione entro il 19.12.2018	5%	6



## Definizione agevolata delle controversie tributarie

*Come si perfeziona l'istituto*

### Compilazione del Modello DCT/18

In tabella si riportano i codici da inserire nel quadro «*Modalità di definizione*» con riferimento alle controversie relative esclusivamente a sanzioni.

SANZIONI			
	Non collegate ai tributi		Collegate ai tributi
	Soccombenza, anche parziale, dell' Agenzia Entrate nell'ultima e/o unica pronuncia giurisdizionale non cautelare depositata al 24.10.2018	Negli altri casi	Nessun importo a titolo di sanzioni se il rapporto relativo ai tributi è stato definito anche con modalità diverse dalla definizione in esame.
	15%	40%	
<b>CODICE</b>	<b>7 (9 in caso di soccombenza parziale)</b>	<b>8</b>	<b>10</b>

## ■ Definizione agevolata delle controversie tributarie

### *Scomputo delle somme versate (riscossione frazionata)*

- Vanno ricomprese solo le somme spettanti all'Ente impositore;
- Non si computano le somme pagate a titolo di aggio, spese per procedure esecutive e spese di notifica, spettanti all'Agente della Riscossione.

## ■ Definizione agevolata delle controversie tributarie

### *Evoluzione della fase contenziosa*

- Richiesta di sospensione al giudice: sospensione fino al 10 giugno 2019;
- Deposito domanda di definizione e quietanze di versamento: sospensione fino al 31 dicembre 2020.

## ■ Definizione agevolata delle controversie tributarie

### *Sospensione termini di impugnazione*

- per le controversie definibili sono sospesi per nove mesi i termini di impugnazione, anche incidentale, delle pronunce giurisdizionali e di riassunzione, nonché per la proposizione del controricorso in Cassazione che scadono tra il 24/10/2018 e il 31 luglio 2019.

## ■ Definizione agevolata delle controversie tributarie

### *Diniego della definizione*

- L'eventuale diniego della definizione dovrà essere notificato al contribuente dall'AdE entro il 31/07/2020;
- Il diniego è impugnabile entro 60 giorni dalla sua notifica, dinanzi all'Organo giurisdizionale ove pende la controversia.



## Definizione agevolata delle controversie tributarie

*Come si perfeziona l'istituto*

Compilazione del  
Modello DCT/18

In tabella si riportano i codici da inserire nel quadro «*Modalità di definizione*» →

ART. 7 DL 119/2018 - SOCIETÀ / ASSOCIAZIONE SPORTIVA					
CASO	RICORSO PENDENTE IN 1° GRADO Ricorso notificato entro il 24/10/2018	SOCCOMBENZA IN GIUDIZIO DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE NELL'ULTIMA / UNICA PRONUNCIA GIURISDIZIONALE RESA E NON ANCORA DEFINITIVA AL 24.10.2018	SOCCOMBENZA IN GIUDIZIO DELLA SOCIETÀ / ASSOCIAZIONE SPORTIVA NELL'ULTIMA / UNICA PRONUNCIA GIURISDIZIONALE RESA E NON ANCORA DEFINITIVA AL 24.10.2018	RECIPROCA SOCCOMBENZA DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE E DELLA SOCIETÀ / ASSOCIAZIONE SPORTIVA NELL'ULTIMA / UNICA PRONUNCIA GIURISDIZIONALE RESA E NON ANCORA DEFINITIVA AL 24.10.2018	
				per la parte in cui è soccombente l'Agenzia delle Entrate	per la restante parte
IMPOSTE	40%	10%	50%	10%	50%
SANZIONI E INTERESSI ACCERATI	5%	5%	10%	5%	10%
CODICE	1	2	3	4	



## Definizione agevolata delle controversie tributarie

*Come si perfeziona l'istituto*


### Presentazione della domanda

Il contribuente che desidera aderire alla definizione agevolata deve **presentare apposita domanda** all'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate parte in giudizio mediante l'apposito *modello DCT/18*, **entro il 31 maggio 2019**. Il modello è reso disponibile gratuitamente dall'Agenzia delle entrate in formato elettronico sul sito internet *www.agenziaentrate.gov.it*.

# Definizione agevolata delle controversie tributarie

*Come si perfeziona l'istituto*

## Presentazione della domanda

agenzia entrate  Mod.DCT/18

**DOMANDA DI DEFINIZIONE AGEVOLATA DELLE CONTROVERSIE TRIBUTARIE PENDENTI**  
 ARTICOLO 6 E ARTICOLO 7, COMMA 2 LETTERA B) E COMMA 3, DEL DECRETO-LEGGE 23 OTTOBRE 2018, N. 119, CONVERTITO, CON MODIFICAZIONI, DALLA LEGGE 17 DICEMBRE 2018, N. 136

Domanda sostitutiva  Protocollo della domanda oggetto di sostituzione \_\_\_\_\_

**CODICE DELL'UFFICIO DELL'AGENZIA DELLE ENTRATE COMPETENTE**  
 Codice ufficio \_\_\_\_\_

**DATI IDENTIFICATIVI DEL RICHIEDENTE**

**Persone fisiche**  
 Cognome \_\_\_\_\_ Nome \_\_\_\_\_ Sesso  M.  F.  
 Data di nascita \_\_\_\_\_ Comune (o Stato estero) di nascita \_\_\_\_\_ Provincia (sigla) \_\_\_\_\_

**Soggetti diversi dalle persone fisiche**  
 Denominazione / Ragione sociale \_\_\_\_\_ Natura giuridica \_\_\_\_\_

**Residenza/Sede legale (o se diverso domicilio fiscale)**  
 Comune \_\_\_\_\_ Provincia (sigla) \_\_\_\_\_ C.a.p. \_\_\_\_\_ Codice Comune \_\_\_\_\_  
 Indirizzo / Frazione, via e numero civico \_\_\_\_\_

**RISERVATO A CHI PRESENTA LA DOMANDA PER ALTRI Rappresentante, erede, curatore fallimentare, ecc. (vedere istruzioni)**  
 Codice fiscale \_\_\_\_\_ Codice carta \_\_\_\_\_ Codice fiscale società o ente dell'istante \_\_\_\_\_  
 Cognome \_\_\_\_\_ Nome \_\_\_\_\_ Sesso  M.  F.  
 Data di nascita \_\_\_\_\_ Comune (o Stato estero) di nascita \_\_\_\_\_ Provincia (sigla) \_\_\_\_\_  
 Comune \_\_\_\_\_ Provincia (sigla) \_\_\_\_\_ C.a.p. \_\_\_\_\_  
 Residenza anagrafica (o se diverso domicilio fiscale) \_\_\_\_\_ Frazione, via e numero civico \_\_\_\_\_ Telefono \_\_\_\_\_

CODICE FISCALE \_\_\_\_\_

<b>MODALITÀ DI DEFINIZIONE</b>	Articolo 6 DL n. 119 del 2018 (vedere istruzioni) _____	Articolo 7, comma 2, lettera b), DL n. 119 del 2018 (vedere istruzioni) _____
<b>DATI DELLA CONTROVERSIA TRIBUTARIA PENDENTE</b>	Periodo d'imposta / Anno di registrazione _____	Data di notifica del ricorso in primo grado _____
	Organo giurisdizionale e Sede _____	
	Registro generale _____	
	Tipo di atto impugnato _____	
	Numero atto impugnato _____	Valore della controversia _____
<b>Altri dati per la definizione di cui all'articolo 7, comma 2, lettera b), DL n. 119 del 2018, riservata alle società e alle associazioni sportive dilettantistiche</b>	Ammontare IRIS contestato _____	Ammontare IRAP contestato _____
	Valore delle sanzioni contestate _____	Valore degli interessi contestati _____
<b>Determinazione importo dovuto</b>	Importo lordo dovuto _____	Importo versato in pendenza di giudizio _____
	Di cui versato entro il 7/12/2018 ai sensi dell'articolo 3, comma 21, DL n. 119 del 2018 _____	
	Importo netto dovuto _____	Numero Rate _____
	Importo versato per la definizione e primo rata _____	Data di versamento _____
<b>FIRMA DELLA DOMANDA</b>	FIRMA DEL DICHIARANTE _____	
<b>IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA</b>	Codice fiscale dell'incaricato _____	
<b>Riservato all'incaricato</b>	Data dell'impegno _____	FIRMA DELL'INCARICATO _____

## Definizione agevolata delle controversie tributarie

*Come si perfeziona l'istituto*

### Compilazione del modello DCT/18

Frontespizio

contenente l'informativa relativa al trattamento dei dati personali ai sensi dell'art. 13 del Regolamento UE 2016/679

Intestazione

contenente la casella da barrare se si tratta di domanda sostitutiva ed, in tale evenienza, il campo ove indicare, nel formato nnnnnnnn.gg/mm/aaaa, il numero di protocollo della domanda precedentemente trasmessa che il contribuente intende sostituire

Domanda sostitutiva  
(vedere istruzioni)

Protocollo della domanda  
oggetto di sostituzione

## Definizione agevolata delle controversie tributarie

*Come si perfeziona l'istituto*

### Compilazione del modello DCT/18

Quadro "Codice dell'Ufficio dell'Agenzia delle Entrate competente"

destinato a individuare l'Ufficio che è parte nel giudizio e che è competente in ordine all'istruttoria del contenzioso al momento della presentazione della domanda di definizione

**CODICE  
DELL'UFFICIO  
DELL'AGENZIA  
DELLE ENTRATE  
COMPETENTE**

Codice ufficio

## Definizione agevolata delle controversie tributarie

*Come si perfeziona l'istituto*

### Compilazione del modello DCT/18

Quadro "Dati identificativi del richiedente"

vanno indicati i dati anagrafici del soggetto che ha proposto l'atto introduttivo del giudizio in primo grado

DATI IDENTIFICATIVI DEL RICHIEDENTE	
	Codice fiscale
Persone fisiche	Cognome <input type="text"/> Nome <input type="text"/> Sesso (barrare la relativa casella) <input type="checkbox"/> M <input type="checkbox"/> F
	Data di nascita <input type="text"/> giorno <input type="text"/> mese <input type="text"/> anno <input type="text"/> Comune (o Stato estero) di nascita <input type="text"/> Provincia (sigla) <input type="text"/>
	Denominazione / Ragione sociale <input type="text"/> Natura giuridica <input type="text"/>
Soggetti diversi dalle persone fisiche	
Residenza/Sede legale (o se diverso domicilio fiscale)	<input type="text"/> Comune <input type="text"/> Provincia (sigla) <input type="text"/> C.a.p. <input type="text"/> Codice Comune
	Indirizzo / Frazione, via e numero civico <input type="text"/>



## Definizione agevolata delle controversie tributarie

*Come si perfeziona l'istituto*

### Compilazione del modello DCT/18

Quadro "Riservato  
a chi presenta la  
domanda per altri"

vanno inseriti i dati identificativi del soggetto che presenta la domanda in luogo dell'interessato, in quanto subentrato o altrimenti legittimato

<b>RISERVATO A CHI PRESENTA LA DOMANDA PER ALTRI Rappresentante, erede, curatore fallimentare, ecc. (Vedere Istruzioni)</b>	Codice fiscale			Codice carica	Codice fiscale società o ente dichiarante		
	Cognome			Nome		Sesso (barrare la relativa casella) M F	
	Data di nascita giorno mese anno		Comune (o Stato estero) di nascita			Provincia (sigla)	
	Residenza anagrafica (o se diverso domicilio fiscale)			Comune		Provincia (sigla)	C.a.p.
	Frazione, via e numero civico			Telefono prefisso numero			



## Definizione agevolata delle controversie tributarie

*Come si perfeziona l'istituto*

### Compilazione del modello DCT/18

Quadro "Modalità di definizione"

va inserito il codice corrispondente allo stato della controversia, nelle ipotesi alternative di definizione di cui agli articoli 6 e 7, comma 2, lettera b), del DL n. 119 del 2018

**MODALITÀ DI DEFINIZIONE**

Articolo 6 DL n. 119 del 2018  
(vedere istruzioni)

Articolo 7, comma 2, lettera b), DL n. 119 del 2018  
(vedere istruzioni)

Codice relativo alla definizione agevolata per la generalità dei contribuenti e per le associazioni sportive dilettantistiche per imposte accertate o in contestazione relativamente a ciascun periodo d'imposta per il quale è pendente un reclamo/ricorso superiore a € 30.000 per ciascuna imposta (IRES / IRAP) contestata

Codice relativo alla definizione agevolata per società/associazioni sportive

## Definizione agevolata delle controversie tributarie

*Come si perfeziona l'istituto*

### Compilazione del modello DCT/18

Quadro "Dati della  
controversia  
tributaria  
pendente"

vanno indicati i dati necessari ad individuare la controversia pendente oggetto di definizione, l'atto impugnato, le somme dovute, tenuto conto del totale degli importi già versati a qualsiasi titolo in pendenza del giudizio, di spettanza dell'ente impositore, nonché le relative modalità di pagamento; in tale quadro è stata inserita un'apposita sezione concernente "Altri dati per la definizione di cui all'articolo 7, comma 2, lettera b), DL n. 119 del 2018, riservata alle società e alle associazioni sportive dilettantistiche" che alla data del 31 dicembre 2017 risultavano iscritte nel registro del CONI

## Definizione agevolata delle controversie tributarie

*Come si perfeziona l'istituto*

### Compilazione del modello DCT/18

<b>DATI DELLA CONTROVERSIA TRIBUTARIA PENDENTE</b>	Periodo d'imposta / Anno di registrazione	Data di notifica del ricorso in primo grado	
	<input type="text"/>	giorno	mezzo
	<input type="text"/>	mezzo	anno
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Organo giurisdizionale e Sede		
	Registro generale		
	Numero	Anno	
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Tipo di atto impugnato		
	Numero atto impugnato		Valore della controversia
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<b>Altri dati per la definizione di cui all'articolo 7, comma 2, lettera b), DL n. 119 del 2018, riservata alle società e alle associazioni sportive dilettantistiche</b>	Ammontare IRES contestata	Ammontare IRAP contestata	
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	Valore delle sanzioni contestate	Valore degli interessi contestati	
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

## Definizione agevolata delle controversie tributarie

*Come si perfeziona l'istituto*

### Compilazione del modello DCT/18

Quadro "Determinazione importo dovuto"

riservato alla determinazione dell'importo dovuto da parte del contribuente

<b>Determinazione importo dovuto</b>	Importo lordo dovuto	Importo versato in pendenza di giudizio		Di cui versato entro il 7/12/ 2018 ai sensi dell'articolo 3, comma 21, DL n. 119 del 2018	
	Importo netto dovuto	Numero Rate	Importo versato per la definizione o prima rata	Data di versamento giorno    mese    anno	

Quadro "Firma della domanda"

riservato alla sottoscrizione da parte del soggetto che presenta la domanda

<b>FIRMA DELLA DOMANDA</b>	<b>FIRMA DEL DICHIARANTE</b>
----------------------------	------------------------------

## Definizione agevolata delle controversie tributarie

*Come si perfeziona l'istituto*

Compilazione del modello DCT/18

Quadro "Impegno alla  
presentazione telematica"

va compilato e sottoscritto dall'incaricato che  
trasmette la domanda di definizione

<b>IMPEGNO ALLA PRESENTAZIONE TELEMATICA</b>	Codice fiscale dell'incaricato			
	Riservato all'incaricato	Data dell'impegno	giorno   mese   anno	FIRMA DELL'INCARICATO

## DEFINIZIONE AGEVOLATA DELLE VIOLAZIONI FORMALI



## ■ Definizione agevolata delle violazioni formali

### *Normativa*



➤ Art. 9 D.L. 23/10/2018, n. 119, come modificato dalla Legge di conversione 17/12/2018, n. 136



➤ Provvedimento n. 62274/2019 del 15/03/2019 del Direttore dell'Agencia delle Entrate



➤ Risoluzione AdE n. 37/E del 21/03/2019

## ■ Definizione agevolata delle violazioni formali

### *Ambito di applicazione*

Irregolarità, infrazioni e inosservanze di obblighi o adempimenti, a prescindere dall'avvenuta formalizzazione in un p.v.c.:

- ✓ di natura formale, irrogabili (o irrogate) da parte dell'AdE,
- ✓ che non rilevano sulla determinazione della base imponibile ai fini delle imposte sui redditi, dell'IVA e dell'IRAP e sul pagamento dei tributi,
- ✓ commesse fino al 24 ottobre 2018,
- ✓ purché *non già contestate in atti divenuti definitivi al 19/12/2018* (data di entrata in vigore della legge di conversione n. 136/2018).

## ■ Definizione agevolata delle violazioni formali

### *Concetto di «violazione formale»*



art. 10, co. 3 della Legge 212/2000, *“Le sanzioni non sono comunque irrogate quando la violazione (...) si traduce in una mera violazione formale senza alcun debito di imposta”.*



art. 6, co. 5-bis del D.lgs. n. 472/1997, dispone: *“Non sono inoltre punibili le violazioni che non arrecano pregiudizio all'esercizio delle azioni di controllo e non incidono sulla determinazione della base imponibile, dell'imposta e sul versamento del tributo” (VIOLAZIONI MERAMENTE FORMALI).*

## ■ Definizione agevolata delle violazioni formali

### *Violazioni formali definibili*

- ❖ artt. 1, 2 e 5 D.lgs. n. 471/1997, concernenti violazioni non costituenti infedeltà dichiarative;
- ❖ art. 5, co. 6 D.lgs. n. 471/1997: omessa comunicazione di inizio o variazione attività;
- ❖ art. 6, co. 6 D.lgs. n. 471/1997, concernente l'erronea applicazione dell'Iva in misura superiore a quella effettiva, erroneamente assolta dal cedente o prestatore (fuori dei casi di frode);
- ❖ art. 6, co. 8 D.lgs. n. 471/1997, concernente l'omessa regolarizzazione, da parte del cessionario o committente, dell'acquisto di beni o servizi senza fattura;
- ❖ art. 6, co. 9-bis, 9-bis1, 9-bis2, 9-bis3 D.lgs. n. 471/1997, contenenti violazioni connesse all'omessa o irregolare inversione contabile;
- ❖ art. 7, co. 4-bis D.lgs. n. 471/1997.

## Definizione agevolata delle violazioni formali

### *Violazioni formali definibili*

- ✓ art. 8 del D.lgs. n. 471/1997, relative al contenuto e alla documentazione delle dichiarazioni, punite con sanzione fissa;
- ✓ all'art. 11, co. 1 del D.lgs. n. 471/1997, concernente l'omissione di ogni comunicazione prescritta dalla legge tributaria, la mancata restituzione di questionari o la loro restituzione con risposte incomplete o non veritiere, l'inottemperanza all'invito a comparire;
- ✓ all'art. 11, co. 2-bis e 2-ter D.lgs. n. 471/1997: omissioni e irregolarità relative alla comunicazione delle liquidazioni Iva e spesometri;
- ✓ all'art. 11, co. 4 D.lgs. n. 471/1997: omessa, inesatta o incompleta presentazione degli elenchi intrastat;
- ✓ all'art. 9, co. 1 D.lgs. n. 471/1997: irregolare tenuta della contabilità;
- ✓ all'art. 15, co. 2-bis D.lgs. n. 471/1997: omessa presentazione del mod. F24 a zero.

## Definizione agevolata delle violazioni formali

### *Violazioni formali definibili*

#### Intermediari abilitati

- art. 7-bis D.Lgs n. 241/1997: omessa o tardiva trasmissione telematica delle dichiarazioni fiscali da parte degli intermediari abilitati;
- art. 39, co. 1, lett. a) D.Lgs n. 241/1997: rilascio del visto di conformità o asseverazione dei dati ai fini degli studi di settore infedele;
- art. 39, co. 1, lett. b) D.Lgs n. 241/1997: rilascio della certificazione tributaria infedele.



## ■ Definizione agevolata delle violazioni formali

### *Violazioni formali non definibili*



Violazioni formali di norme tributarie concernenti ambiti impositivi diversi dai seguenti: Iva, Irap, Imposte sui redditi e relative addizionali, imposte sostitutive, ritenute alla fonte, crediti d'imposta;



Violazioni formali oggetto di rapporto esaurito, intendendosi per tale il procedimento concluso in modo definitivo al 19 dicembre 2018;

## ■ Definizione agevolata delle violazioni formali

### *Violazioni formali non definibili*



Violazioni formali oggetto di rapporto pendente al 19 dicembre 2018, ma in riferimento al quale sia intervenuta pronuncia giurisdizionale definitiva oppure altre forme di definizione agevolata antecedentemente al versamento della prima rata della somma dovuta per la regolarizzazione;



Violazioni formalizzate in atti di contestazione o irrogazione delle sanzioni emessi nell'ambito della *"voluntary disclosure"*, di cui all'articolo 5-quater del D.L. n. 167/1990, convertito dalla Legge n. 227/1990, compresi gli atti emessi a seguito del mancato perfezionamento della medesima procedura;



Violazioni relative al monitoraggio fiscale (quadro RW).

## Definizione agevolata delle violazioni formali

### *Perfezionamento*

1. Versamento con mod. F24 di una somma pari ad euro 200 complessivamente per ciascun periodo d'imposta cui si riferiscono le violazioni, in due rate di pari importo, di cui:
  - la prima entro il 31/05/2019;
  - la seconda entro il 02/03/2020.



(Il contribuente può tuttavia effettuare il versamento integrale entro il 31/05/2019)

Codice tributo istituito con Risoluzione 37/E/2019: *PF99*

2. Rimozione delle irregolarità od omissioni entro il 2 marzo 2020 (Prov. 62274/2019)

## Definizione agevolata delle violazioni formali

### *Proroga dei termini*

➔ Ai sensi del comma 6 dell'art. 9 in commento, *«in deroga all'articolo 3, comma 1, della legge 27 luglio 2000, n. 212, con riferimento alle violazioni commesse fino al 31 dicembre 2015, oggetto del processo verbale di constatazione, i termini di cui all'articolo 20, comma 1, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472, sono prorogati di due anni».*

➔ Ai sensi dell'art. 20, co. 1, le violazioni devono essere contestate dall'Ufficio entro il 31 dicembre del 5° anno successivo a quello in cui è stata commessa l'infrazione.