



La rateazione delle comunicazioni di irregolarità

Milano, 17 dicembre 2015

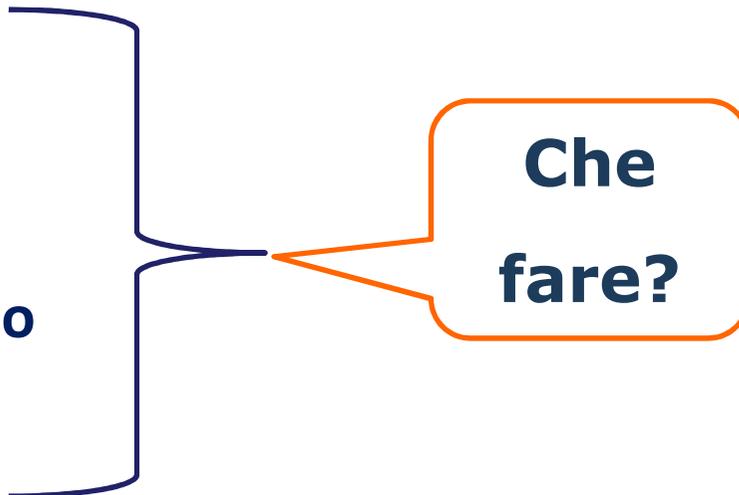
Percorso

- 1) Gli esiti contenuti nella comunicazione
- 2) La scelta su “che cosa fare”
- 3) Le modalità di interlocuzione con l’Agenzia delle Entrate
- 4) La procedura
- 5) I casi particolari
- 6) Le ultime novità normative



Gli esiti delle comunicazioni

- Regolare
- Regolare con maggior credito
- Irregolare con esiti a debito
- Irregolare senza esiti di pagamento
- Irregolare con minor rimborso



**Che
fare?**

Esiti a debito

Comunicazione di irregolarità
con esiti a debito

Effettuare il pagamento, integrale o rateale

OPPURE

Chiedere la rettifica della comunicazione

Comunicazione dovuta

Pagamento rateale introdotto per comunicazioni anno di imposta 2005

PRIMI ANNI DI APPLICAZIONE: **limitazioni**

1. Parere preventivo per rateazione importi < 2.000 euro
2. Presentazione garanzia per importi > 50.000 euro

Il pagamento rateale

ORA rateazione liberamente disponibile

facoltà non soggetta ad autorizzazione/approvazione
dell'Amministrazione finanziaria

The screenshot shows a navigation bar with five tabs: 'L'Agenzia', 'Il tuo profilo fiscale', 'Cosa devi fare', 'Strumenti', and 'Documentazione'. The 'Cosa devi fare' tab is active. Below the navigation bar, there is a breadcrumb trail: 'Ti trovi in: Home - Cosa devi fare - Calcolare - Controllo automatico e formale - calcolo delle rate - Sci'. The main content area is titled 'Controllo automatico e formale - calcolo delle rate' and includes a sub-section 'Scheda Informativa'. This section lists three items: 'Numero delle rate', 'Come e quando', and 'Decadenza dal beneficio'. A blue box contains an 'Attenzione:' section with text about the application for rate payment.

L'Agenzia **Il tuo profilo fiscale** **Cosa devi fare** **Strumenti** **Documentazione**

Ti trovi in: [Home](#) - [Cosa devi fare](#) - [Calcolare](#) - [Controllo automatico e formale](#) - [calcolo delle rate](#) - [Sci](#)

Controllo automatico e formale – calcolo delle rate

✓ **Scheda Informativa**

- Numero delle rate
- Come e quando
- Decadenza dal beneficio

Scheda informativa

Il versamento delle somme dovute in seguito ai controlli automatici articolo 36-bis del Dpr n. 600/1973 e articolo 54-bis del Dpr n. 633/1972) e ai controlli formali (articolo 36-ter del Dpr n. 600/1973) delle dichiarazioni può essere rateizzato (articolo 3-bis del Dlgs n. 462/1997). Le rate sono trimestrali, di pari importo o di importo decrescente. Sulle rate successive alla prima sono dovuti gli interessi al tasso del 3,5% annuo.

Attenzione:
Per la sola ipotesi di rate di pari importo, per agevolare i contribuenti nel calcolare gli importi delle rate e dei relativi interessi, l'Agenzia delle Entrate ha predisposto un'[applicazione](#) che consente anche la stampa dei modelli F24 per effettuare il pagamento.

Il pagamento rateale

NOVITA'

Decreto Legislativo 159/2015

- variazione numero massimo rate
- introduzione fattispecie «attenuanti»
 - decorrenza graduale

Il pagamento rateale

The screenshot shows the top navigation bar of the Agenzia Entrate website with links for 'L'Agenzia', 'Il tuo profilo fiscale', 'Cosa devi fare', and 'Strumenti'. Below the navigation bar, there is a breadcrumb trail: 'Ti trovi in: Home - Servizi online - Servizi fiscali - Servizi fiscali senza registrazione - Determinazione dei versamenti rateali'. The main heading is 'Determinazione dei versamenti rateali'. A warning box states: 'Attenzione: questa applicazione può essere utilizzata soltanto per le rate di pari importo.' The form is divided into two sections: 'Dati anagrafici' and 'Dati del domicilio fiscale'. In the 'Dati anagrafici' section, there are radio buttons for 'Persona fisica' (selected) and 'Diverso da persona fisica', and a text input field for 'Codice Fiscale:'. In the 'Dati del domicilio fiscale' section, there is a dropdown menu for 'Provincia:' labeled 'Selezionare la provincia', and text input fields for 'Comune:' and 'Indirizzo:'.

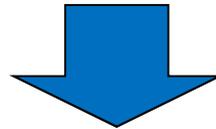
Sito Agenzia Entrate disponibile

software di appoggio

per calcolo piano di ammortamento

ATTENZIONE!

Non è applicativo collegato ad Anagrafe Tributaria:
è “sganciato” dalla comunicazione di irregolarità



Possibilità di errore per inserimento dati non corretti

ATTENZIONE!

Il pagamento rateale

Condizioni

-Rate trimestrali

-Interessi di rateazione tasso 3,5% annuo

-Numero massimo rate:

6 (8) importi fino a 5.000 euro

20 importi oltre 5.000 euro

Il pagamento rateale

Il software non richiede registrazione

Maggior parte dei dati presenti nella comunicazione:

- Informazioni anagrafiche
- Data elaborazione e notifica
- Importo dovuto
- Numero rate

**Piano di
ammortamento
+
F24 precompilati**

Il pagamento rateale

L'Agenzia

Il tuo profilo fiscale

Cosa devi fare

Strumenti

Documentazione

Servizi online

Ti trovi in: [Home](#) - [Servizi online](#) - [Servizi fiscali](#) - [Servizi fiscali senza registrazione](#) - Determinazione dei versamenti rateali

Determinazione dei versamenti rateali

Data elaborazione comunicazione: 24/09/2014

Data ricevimento comunicazione: 12/11/2014

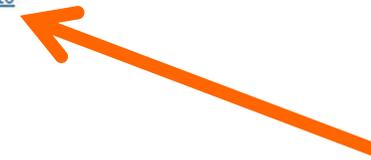
Numero di rate:

Dilazionamento del pagamento di € 2.315,00 in 6 rate e interessi dovuti

Rata	Data scad.	Cod. trib. capitale	Importo dovuto	Cod. trib. interessi*	Importo interessi	Compila F24
1	12/12/2014	9001	€ 385,85	9002	€ 0,00	
2	31/03/2015	9001	€ 385,83	9002	€ 5,59	
3	30/06/2015	9001	€ 385,83	9002	€ 8,95	
4	30/09/2015	9001	€ 385,83	9002	€ 12,36	
5	31/12/2015	9001	€ 385,83	9002	€ 15,76	
6	31/03/2016	9001	€ 385,83	9002	€ 19,13	

* Gli interessi decorrono dal 1° giorno del 2° mese successivo alla data elaborazione comunicazione.

[Torna indietro alla compilazione dei dati](#) - [Stampa prospetto](#)



Il pagamento rateale

Fase inserimento dati delicata: errori frequenti

-Data elaborazione \neq data notifica

Calcolo della rateizzazione

Anno di imposta:	<input type="text" value="2011"/>
Importo da rateizzare:	<input type="text" value="2315,00"/>
Data elaborazione comunicazione (gg/mm/aaaa)*:	<input type="text" value="24/09/2014"/>
Data ricevimento comunicazione (gg/mm/aaaa):	<input type="text" value="12/11/2014"/>

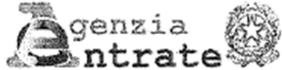
* indicare la data di predisposizione della comunicazione riportata in basso sulla prima pagina della comunicazione

Calcola

Il pagamento rateale

Fase inserimento dati delicata: errori frequenti

-Data elaborazione \neq data notifica


Direzione Regionale della Lombardia
Settore Servizi e consulenza
Ufficio Gestione tributi

Milano, - 9 SET. 2014

Prot. 2014/100463
Rif. 70 - 73

Gentile Contribuente,
ogni anno l'Agenzia delle Entrate esegue dei controlli sulle dichiarazioni fiscali presentate per verificare che i dati siano corretti e i calcoli esatti. Si tratta, quindi, di un riscontro per controllare che non ci siano errori di compilazione o di calcolo e che i versamenti delle imposte siano stati effettuati esattamente e nei termini previsti.

MODELLO: IVA 2012 - Prospetto riepilogativo IVA 26 PR/2012
CODICE FISCALE: [REDACTED]
[REDACTED]
PROTOCOLLO TELEMATICO: T130613125209541870000001
COMUNICAZIONE N. 0004584612475 VERSIONE: 02
CODICE ATTO: [REDACTED]
TOTALE DELLE SOMME DOVUTE: 135.705,88
DATA ELABORAZIONE: 22-07-2014 (Data aggiornamento comunicazione)
INTERMEDIARIO: [REDACTED]
QUADRI DELLA DICHIARAZIONE CHE RISULTANO COMPILATI:
VA VE VF VH VJ VK VL VS VT VV VW

DICHIARAZIONE IRREGOLARE **

Il pagamento rateale

Fase inserimento dati delicata: errori frequenti

-Data elaborazione \neq data notifica

-Preavviso telematico: particolarità

Dati della comunicazione

Tipo comunicazione:

Codice atto*:

* indicare il numero di undici cifre riportato nel campo codice atto del modello F24 allegato alla comunicazione

In presenza di avviso telematico, il termine di cui all'articolo 2, comma 2, del decreto legislativo n. 462 del 1997 decorre dal sessantesimo giorno successivo a quello in cui l'avviso medesimo è stato reso disponibile all'intermediario tramite il canale Entratel.



Il pagamento rateale

Saldo anticipato del debito residuo: possibile?

Sì. E' necessario versare:

➤ codice 9001 per “capitale” residuo

= (importo comunicazione iniziale) – (rate già versate)

➤ codice 9002 per interessi su “capitale” residuo

dal 1° giorno del secondo mese successivo

all'elaborazione della comunicazione al giorno del pagamento

Richiesta informazioni AdE

**Necessario rivolgersi
all' Agenzia delle Entrate
entro 30 (90) giorni dal ricevimento**

Richiesta informazioni AdE

Diversi canali disponibili

- **Contatto diretto con Ufficio**

**Sportello qualsiasi
Ufficio territoriale**

Prenotazione appuntamento

- **Ordinario (30 minuti)**

- **Convenzione (15 minuti)**

Prenotazione appuntamento



Persona fisica
con altri redditi



Imprenditore,
commerciante
o artigiano



Società



Professionista



Ente o P.A.

Servizi fiscali online

:: SID

:: Civis

:: Partite Iva comunitarie

🚫 IVA mini One Stop Shop
(Moss)

:: Duplicato tessera sanitaria
e codice fiscale

:: Registrazione contratto
locazione

Tutti i servizi fiscali



Contatta
l'Agenzia



Telefono, e-mail, uffici,
prenotazione
appuntamenti,
reclami, elogi e
suggerimenti

Servizi catastali e ipotecari online

🚫 Consultazione personale

:: Correzione dati catastali

:: Adempimento Unico

Richiesta informazioni AdE

Diversi canali disponibili

- Contatto diretto con Ufficio
- Chiamata Call center



The screenshot shows the Agenzia Entrate website interface. At the top, there is a navigation bar with the logo and links for Home, Contatti, Mappa del sito, RSS, and English. Below this is a search bar. A main navigation menu includes 'L'Agenzia', 'Il tuo profilo fiscale', 'Cosa devi fare', 'Strumenti', and 'Documentazione'. The 'Contatta l'Agenzia' section is active, showing 'Assistenza fiscale' with a list of options: 'Con il telefono', 'Con una e-mail', 'Uffici - Entrate', 'Prenotazione appuntamenti', and 'Elimina code online'. The 'Con il telefono' option is expanded, displaying the phone number 848.800.444 and 0696668907 (da cellulare) - 0039 0696668933 (da estero). A note indicates that users should consult the FAQ before calling. The website also provides contact information for the call center, including the phone number 848.800.444 and 0696668907 (da cellulare) - 0039 0696668933 (da estero). It specifies that calls from 848.800.444 are on a pay-per-minute basis, while calls from 0696668907 are on a fixed-rate basis. The website also mentions that calls from abroad are charged to the caller, and that the service is available from Monday to Friday, 9 AM to 5 PM, and on Saturdays from 9 AM to 1 PM (excluding national holidays). Users are reminded to have their tax code ready when calling.

Richiesta informazioni AdE

Diversi canali disponibili

- Contatto diretto con Ufficio
- Chiamata Call center
- CIVIS (*non consigliato per queste richieste*)
- Posta Elettronica Certificata (*non consigliato per queste richieste*) [dc.sac.controllo_automatizzato@pce.agenziaentrate.it]

Novità 2015

Decreto Legislativo 159 del 24 settembre 2015

Misure per la semplificazione e razionalizzazione delle norme in materia di riscossione

-> **Riscritto l'art. 3bis del D.Lgs. 462 del 1997**

- Numero massimo rate per importi fino a 5.000 euro passa da 6 a 8 **(novità)**
- Prima rata entro 30 giorni dalla notifica della comunicazione *(conferma)*
- In caso di inadempimento, rinvio al nuovo art 15ter del DPR 602/73 (norme in materia di Riscossione) **(novità)**

Novità 2015

-> Precedente versione art. 3bis del D.Lgs. 462 del 1997

Comma 4: Il mancato pagamento della prima rata entro il termine di cui al comma 3, ovvero anche di una sola delle rate diverse dalla prima entro il termine di pagamento della rata successiva, comporta la decadenza dalla rateazione e l'importo dovuto per imposte, interessi e sanzioni in misura piena, dedotto quanto versato, è iscritto a ruolo.

NON PREVISTE ECCEZIONI

Novità 2015

ORA rinvio art. 15ter del DPR 602 del 1973

Decadenza rateazione non si realizza in ipotesi di «lieve inadempimento»:

- Insufficiente versamento della rata se
 - Inferiore al 3% (con tetto massimo a 10.000 euro)
- Tardivo versamento prima rata non oltre 7 giorni

Conseguenze

- > conservato beneficio della rateazione
- > iscrizione a ruolo importo non pagato, con sanzione (30%) e interessi
- > iscrizione a ruolo rata tardiva, con sanzione (30%) e interessi

Novità 2015

Art. 15ter del DPR 602 del 1973

Ravvedimento rate tardive

- Iscrizione a ruolo non effettuata se eseguito il ravvedimento operoso
 - Entro il termine di pagamento della rata successiva
 - Entro 90 giorni, se ultima rata

Conferma versione precedente

Novità 2015

Art. 15ter del DPR 602 del 1973

fuori dalle ipotesi di lieve inadempimento -> **Decadenza rateazione**

Conseguenze

-> iscrizione a ruolo dei residui importi dovuti a titolo di:

- imposta
- interessi
- sanzioni (in misura piena)

Novità 2015

-> **Precedente versione art. 3bis del D.Lgs. 462 del 1997**

*Comma 5: La notificazione delle cartelle di pagamento conseguenti alle iscrizioni a ruolo previste dai commi 4 e 4-bis e' eseguita entro il 31 dicembre del **secondo anno successivo a quello di scadenza della rata non pagata o pagata in ritardo.***

Novità 2015

ORA prolungato termine decadenza amministrativa

Le irregolarità di cui all'art. 15ter:

- Decadenza rateazione
- Rate tardive

devono essere notificate entro il 31 dicembre del terzo anno successivo a quello di scadenza dell'ultima rata del piano di rateazione

Novità 2015

Importo delle rate

PRIMA: di pari importo, con possibilità di versare rate decrescenti

ORA: ammesse solo rate di pari importo.

-> *Venuta meno esigenza di evitare la garanzia fidejussoria*

Novità 2015

Decorrenza delle novità

Graduata per consentire parità di trattamento per stesso anno d'imposta

Le disposizioni si applicano a decorrere dalle dichiarazioni relative al periodo d'imposta in corso:

- al 31 dicembre 2014 per le comunicazioni cd. 36bis (automatizzato)
- al 31 dicembre 2013 per le comunicazioni cd. 36ter (formale/documentale)
- al 31 dicembre 2012 per le comunicazioni di tassazione separata (TFR, fondi pensione, arretrati)