

Convegno
18 gennaio 2019



D.L. 119/2018
e LEGGE di BILANCIO
Lo scenario fiscale 2019

Salerno, gennaio 2019
Antonio Sanges

...**Noi ci chiediamo...!!!**

Art. 3, comma 2 Statuto dei contribuenti – L. 212/2000

«Le disposizioni tributarie non possono prevedere adempimenti a carico dei contribuenti la cui scadenza sia fissata anteriormente al sessantesimo giorno dalla data della loro entrata in vigore e dei relativi provvedimenti in essa espressamente previsti»

- **Legge di Bilancio 2017 del 11 dicembre 2016**
- **Legge di Bilancio 2018 del 29 Dicembre 2017**
- **Legge di Bilancio 2019 del 30 Dicembre 2018**

AZIENDA «ITALIA»

e LEGGE DI BILANCIO

Produzione industriale (nov. 2018)	-2,6% verso recessione
PIL ITALIA stima 2019	+0,5%
Reddito Famiglie 1998-2018:	<ul style="list-style-type: none">• Italia: -3,8%• Area Euro: +11,3%
Legge Bilancio 2019	+ 8MLD di imposte per imprese
“Reddito Cittadinanza” stanziamenti	6,1 MLD euro
“Quota 100” stanziamenti	4,7 MLD euro

Fonte: ITALIA OGGI; SOLE 24 ORE – gennaio 2019

Legge di BILANCIO 2019: modulo 4 – 3 – 3

... per giocare la partita con il «FISCO»...!!!



**Legge di Bilancio:
Lo SCENARIO FISCALE**

SCENARIO FISCALE 2019



IN PANCHINA

- Verifiche ed accertamento induttivo (*art. 39-2° comma, lett. d) DPR 600/73*) effettuati nei confronti dei «commercialisti»

- **Accertamento prestazioni a titolo gratuito rese dal professionista – Fondazione Nazionale Commercialisti del 31 gennaio 2017**
- **Corte di Cassazione Sent. n. 6215/18**
- **Corte di Cassazione Sent. n. 21972/15**

Legge di Bilancio: Lo SCENARIO FISCALE

SCENARIO FISCALE 2019



IN PANCHINA

- Verifiche ed accertamento induttivo (art. 39-2° comma, lett. d) DPR 600/73

POSSIBILI STRATEGIE DIFENSIVE

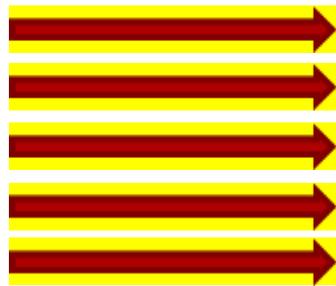
- Lettera incarico professionale in cui si evince la gratuità della prestazione nei confronti di amici e parenti;
- Verifica della «coerenza e congruità» del reddito professionale dichiarato rispetto agli studi di settore;
- Produzione di «documentazione bancaria» (principio di cassa) finalizzata a far verificare che nessun compenso è stato mai incassato.

Definizione agevolata

PROCESSI VERBALI CONSTATAZIONE

Art. 1 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

- **Definizione in via agevolata dei PVC** consegnati al contribuente entro la data del **24 ottobre 2018**
- Le **violazioni** contestate nel PVC oggetto di «definizione agevolata»:



Imposte dirette

IRAP

IVA

Ritenute

Contributi previdenziali



NB!! in caso di notifica alla data del **24/10/2018** di avviso di accertamento e/o invito al contraddittorio il contribuente può attivare la **«definizione atti accertamento»** Art. 2 D.L. 119/2018

Definizione agevolata

PROCESSI VERBALI CONSTATAZIONE

Art. 1 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

- Modalità operative della «**definizione PVC**» da presentare entro il **31 maggio 2019**
- La definizione dei PVC si effettuerà tramite «**apposita dichiarazione**» il cui contenuto e modalità operative saranno stabiliti con provvedimento Agenzia delle Entrate

NB!!

PVC a soci di SNC, SRL in trasparenza, Associazioni professionali, soci e/o associati interessati possono presentare la propria «dichiarazione definizione»

Definizione agevolata

PROCESSI VERBALI CONSTATAZIONE

Art. 1 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

Modalità operative del «**versamento**»
da effettuarsi entro il **31 maggio 2019**:

Versamento di **sole imposte**: ammesso pagamento nel massimo di **20 rate trimestrali**

Perfezionamento della definizione PVC:

- la definizione del PVC si *perfeziona* con **la presentazione della dichiarazione entro la data del 31 maggio 2019**;
- e con il **versamento** dell'unica rata (e/o 1° rata)

NB!! in caso di mancato perfezionamento della definizione i **“termini”** per la notifica dell'avviso di accertamento sono **prorogati di anni 2.**

Definizione agevolata

ATTI DI ACCERTAMENTO

Art. 2 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

Definizione agevolata dei seguenti **ATTI NOTIFICATI** al contribuente entro la data del **24 ottobre 2018**:



Avvisi di accertamento IRPEF/IRES/IVA/IRAP: versamento 23/11/2018

Inviti al contraddittorio (art. 5 D.Lgs 218/97): versamento 23/11/2018

Atti di adesione (art. 2-3 D.Lgs. 218/97): versamento 13/11/2018

NB!!

- Somme dovute “100 imposte” ad esclusione di sanzioni, interessi e spese accessorie
- Pagamento del massimo delle 20 rate
- Perfezionamento con il versamento delle somme determinate

Definizione agevolata

LITI PENDENTI

Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

Definizione di «Liti Pendenti»



controversie attribuite alla giurisdizione tributaria (CTP, CTR, CASSAZIONE) in cui è parte l'Agenzia delle Entrate, pendenti alla data del **24 ottobre 2018** in ogni stato e grado di giudizio, anche a seguito di rinvio della Corte di Cassazione

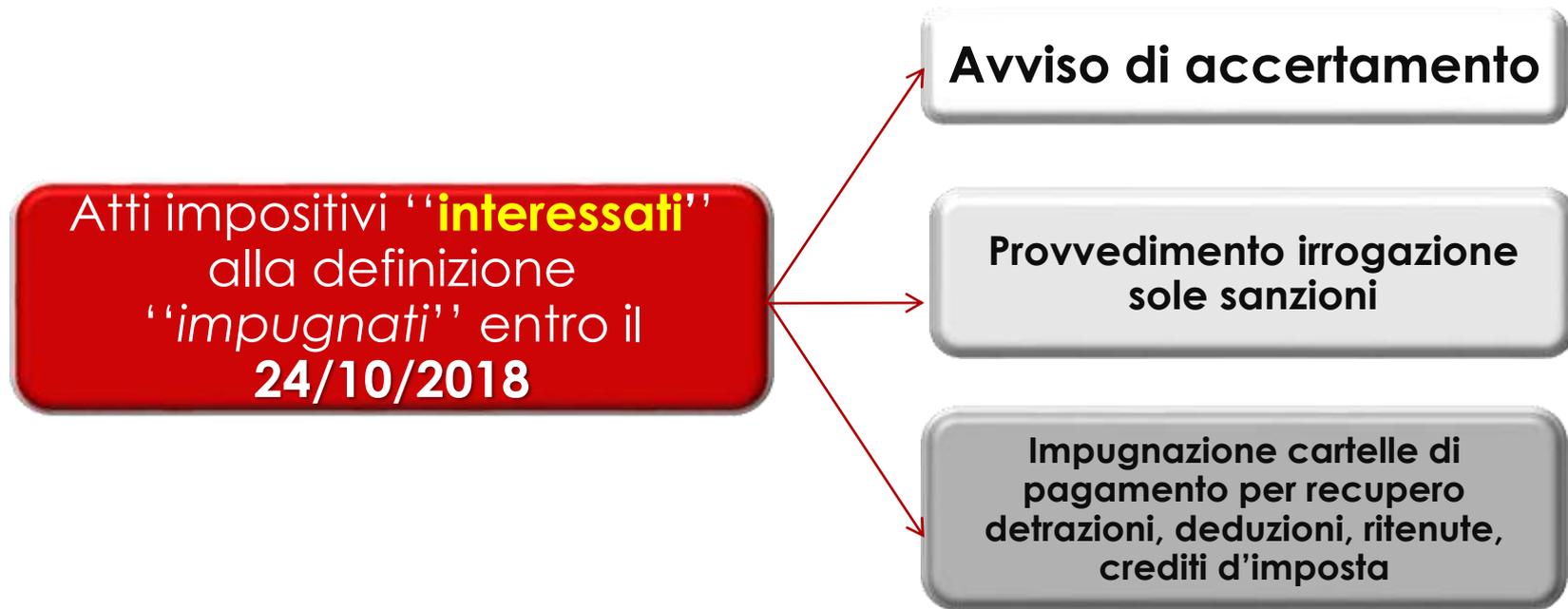
Attivazione

Domanda del soggetto che ha proposto l'atto introduttivo del giudizio e/o che vi sia subentrato e che ne abbia la diretta legittimazione.

Definizione agevolata

LITI PENDENTI

Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018



NB!! non definibili cartelle di pagamento per omessi versamenti, rettifica crediti e/o rateizzazioni

Definizione agevolata

LITI PENDENTI

Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

Atti impositivi “*non interessati*” alla agevolazione

- Controparte Ente locale
- Atti Agenzia dogane, Territorio e Demanio
- Atti tasse automobilistiche
- Atti Enti previdenziali
- Iscrizioni cautelari
- Diniego e rifiuto rateizzazioni

Definizione agevolata **LITI PENDENTI**

Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018 (1/2)

LITI PENDENTI	alla data del <u>24/10/2018:</u>
	Deposito e notifica del ricorso tributario alla Commissione Tributaria Provinciale
	Intervenuta sentenza (anche con inammissibilità) Comm. Trib. Prov.le, Comm. Trib. Regionale e non siano ricorsi ancora i tempi per appellare

Definizione agevolata **LITI PENDENTI**

Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018 (2/2)

LITI PENDENTI	alla data del <u>24/10/2018</u>:
	Pendenza a seguito di rinvio della Cassazione all'organo che ha emesso sentenza precedente, pendente alla data del 19/12/2018

NB !!

- Sentenza della Corte di Cassazione senza rinvio nessuna definizione è possibile
- Non definibili sentenze passate in giudicato alla data del **24/10/2018**

Definizione agevolata

LITI PENDENTI

Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

**Istanza di definizione delle «liti pendenti»
da presentare entro il 31/05/2019**



- Presentazione di **apposita istanza** del contribuente che ha proposto atto introduttivo del giudizio

NB: in caso di *autonome controversie fiscali* occorre presentare distinta ed autonoma domanda di definizione

NB: per sospendere il processo non occorre adesione alle liti (*Corte Cassazione Sent. 2878/2013*)

Definizione agevolata

LITI PENDENTI

Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

EFFETTI DELLA PRESENTAZIONE «LITI PENDENTI»

**LE CONTROVERSIE
TRIBUTARIE
OGGETTO
DI DEFINIZIONE
SONO *SOSPESE***

al 10 giugno 2019: solo dopo aver prodotto istanza alla Comm. Tributaria di riferimento, con la quale il contribuente dichiara di voler aderire alla definizione «liti pendenti»

al 31 dicembre 2020: se il contribuente, entro tale data, deposita presso l'ufficio dove pende la controversia copia della domanda di definizione e relativi versamenti importi dovuti.

N.B. vengono sospesi per 9 mesi i termini di impugnazione in scadenza periodo che va dal 24/10/2018 al 30/06/2019

Definizione agevolata LITI PENDENTI
Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

**«DINIEGO» della definizione
LITI PENDENTI**

● il diniego della definizione deve essere notificato al contribuente entro il **31 luglio 2020**

● Il diniego può essere impugnato davanti la Comm. Trib. Prov.le entro **60 giorni dalla notifica**

Definizione agevolata LITI PENDENTI
Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

Estinzione del «contenzioso fiscale»



Il processo tributario si estingue:

in **manca**za di istanza di trattazione
presentata dalla parte interessata **entro il 31**
dicembre 2020

Definizione agevolata

LITI PENDENTI

Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

Il **COSTO**
della
«definizione»

DATA DI RIFERIMENTO:
24 ottobre 2018

STATO LITE:
Pendenza giudizio a seguito di sola
notifica del ricorso **senza iscrizione**
in CTP e/o deposito di una
sentenza favorevole Agenzia

VERSAMENTO IMPORTO
DEFINIZIONE:
100% imposte senza sanzioni ed
interessi

Definizione agevolata

LITI PENDENTI

Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

Il **COSTO**
della
«definizione»

DATA DI RIFERIMENTO:
24 ottobre 2018

STATO LITE:
Causa iscritta in CTP senza
intervento sentenza di 1°
grado

**VERSAMENTO IMPORTO
DEFINIZIONE:**
90% imposte senza sanzioni ed
interessi

Definizione agevolata

LITI PENDENTI

Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018



Il **COSTO**
della
«definizione»

DATA DI RIFERIMENTO:
24 ottobre 2018

STATO LITE:
Sentenza CTP *favorevole al*
contribuente

VERSAMENTO IMPORTO
DEFINIZIONE:
40% imposte senza sanzioni ed
interessi

Definizione agevolata

LITI PENDENTI

Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

Il **COSTO**
della
«definizione»

DATA DI RIFERIMENTO:
24 ottobre 2018

STATO LITE:
Sentenza CTR favorevole al
contribuente

VERSAMENTO IMPORTO
DEFINIZIONE:
15% imposte senza sanzioni ed
interessi

Definizione agevolata

LITI PENDENTI

Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

Il **COSTO**
della
«definizione»

DATA DI RIFERIMENTO:

19 dicembre 2018

STATO LITE:

Soccombenza Agenzia in entrambi i gradi di giudizio e pendenza del provvedimento in Cassazione a seguito notifica del ricorso senza necessità iscrizione a ruolo

VERSAMENTO IMPORTO

DEFINIZIONE:

5% imposte senza sanzioni ed interessi

Definizione agevolata

LITI PENDENTI

Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

Il **COSTO**
della
«definizione»

DATA DI RIFERIMENTO:

24 ottobre 2018

STATO LITE:

**Soccombenza parziale,
annullamento atto impugnato
e diminuzione pretesa impositiva**

**VERSAMENTO IMPORTO
DEFINIZIONE:**

- **100%** solo imposte di soccombenza
- **% Quota «pretesa erariale» annullata variabile** in base al grado di giudizio in cui si trova

Definizione agevolata

LITI PENDENTI

Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

Il COSTO della «LITE»

Sentenza CTR
depositata alla
data del
24 ottobre 2018
ed al **19 dicembre**
nessun rinvio in
Cassazione

ESITO CTR
«FAVOREVOLE»
al contribuente:

- **15%** imposte
- **15%** sanzioni (LITI= solo sanzioni)

ESITO CTR
«SFAVOREVOLE»
al contribuente:

- **100%** imposte
- **40%** sanzioni (LITI= solo sanzioni)

Definizione agevolata

LITI PENDENTI

Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

Il COSTO della «LITE»

**Sentenza CTR già
depositata alla
data del
24 ottobre 2018
ed al **19 dicembre**
**ricorso notificato in
Cassazione****

**ENTRAMBI I GRADI DI
GIUDIZIO
«FAVOREVOLI» al
contribuente:**

- **5%** imposte
- **15%** sanzioni (LITI sanzioni)

**GIUDIZI DI MERITO
INTERMEDI:**

- **«Dubbi»**
sulla percentuale da
applicare

Definizione agevolata

LITI PENDENTI

Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

Il COSTO della «LITE»

**Sentenza
Cassazione
con RINVIO**

**SENTENZA DI RINVIO depositata al
24.10.18:**

- **100%** imposte
- **40%** liti sanzioni

**SENTENZA DI RINVIO DEPOSITATA
tra il 24.10.18 ed il 19.12.18:**

- **«Dubbio»** se dovuto il 100%,
ovvero il 15% delle imposte
- **«Dubbio»** se dovuto il 40%
ovvero il 15% delle liti sanzioni

Definizione agevolata

LITI PENDENTI

Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

Il COSTO della «LITE»

**Sentenza
Cassazione
con RINVIO**

Sentenza depositata oltre il 19.12.18 e sentenza CTR «FAVOREVOLE» al contribuente:

- **15%** imposte
- **15%** liti sanzioni

Sentenza depositata oltre il 19.12.18 e sentenza CTR «SFAVOREVOLE» al contribuente:

- **100%** imposte
- **40%** liti sanzioni

Definizione agevolata

LITI PENDENTI

Art. 6 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

Il COSTO della «LITE»

Sentenza
senza rinvio
Cassazione



Sentenza depositata
in qualsiasi data:

**Nessuna definizione perché
sentenza definitiva**

31

LA PACE FISCALE delle
SOCIETA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE
Art. 7 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

Le ASD e le SSD iscritte al CONI alla data del 31.12.2017 possono avvalersi della normativa **«ATTI PROCEDIMENTO DI ACCERTAMENTO»** – Art. 2 DL 119/2018

- **50%** maggiori imposte accertate
- **100%** valore IVA

5% sanzioni irrogate e interessi

LA PACE FISCALE delle
SOCIETA' SPORTIVE DILETTANTISTICHE
Art. 7 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

Le ASD e le SSD iscritte al CONI alla data del 31.12.2017 possono avvalersi della normativa «LITI PENDENTI» – Art. 6 DL 119/2018

PENDENZA DI 1° GRADO AL 24.10.2018:
40% valore LITE e 5% sanzioni e interessi

**SOCCOMBENZA AGENZIA-UNICA PRONUNCIA
RESA E NON DEFINITA AL 24.10.2018:**
10% valore LITE e 5% sanzioni e interessi

**SOCCOMBENZA ASD/SSD-UNICA PRONUNCIA
RESA E NON DEFINITA AL 24.10.2018:**
50% valore LITE e 10% sanzioni e interessi

REGOLARIZZAZIONE delle IRREGOLARITA' FORMALI alla data del 24 ottobre 2018

Art. 9 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

Le irregolarità, le infrazioni e l'inosservanza degli obblighi e/o adempimenti, di **natura formale** che non rilevano sulla determinazione della base imponibile ai fini II.DD., IVA, IRES, IRAP e pagamento tributo commessi alla data del **24.10.2018** possono essere regolarizzate con:



VERSAMENTO

pari ad **€ 200,00** per ciascun periodo d'imposta, da effettuarsi in **DUE rate** di pari importo alle seguenti DATE:

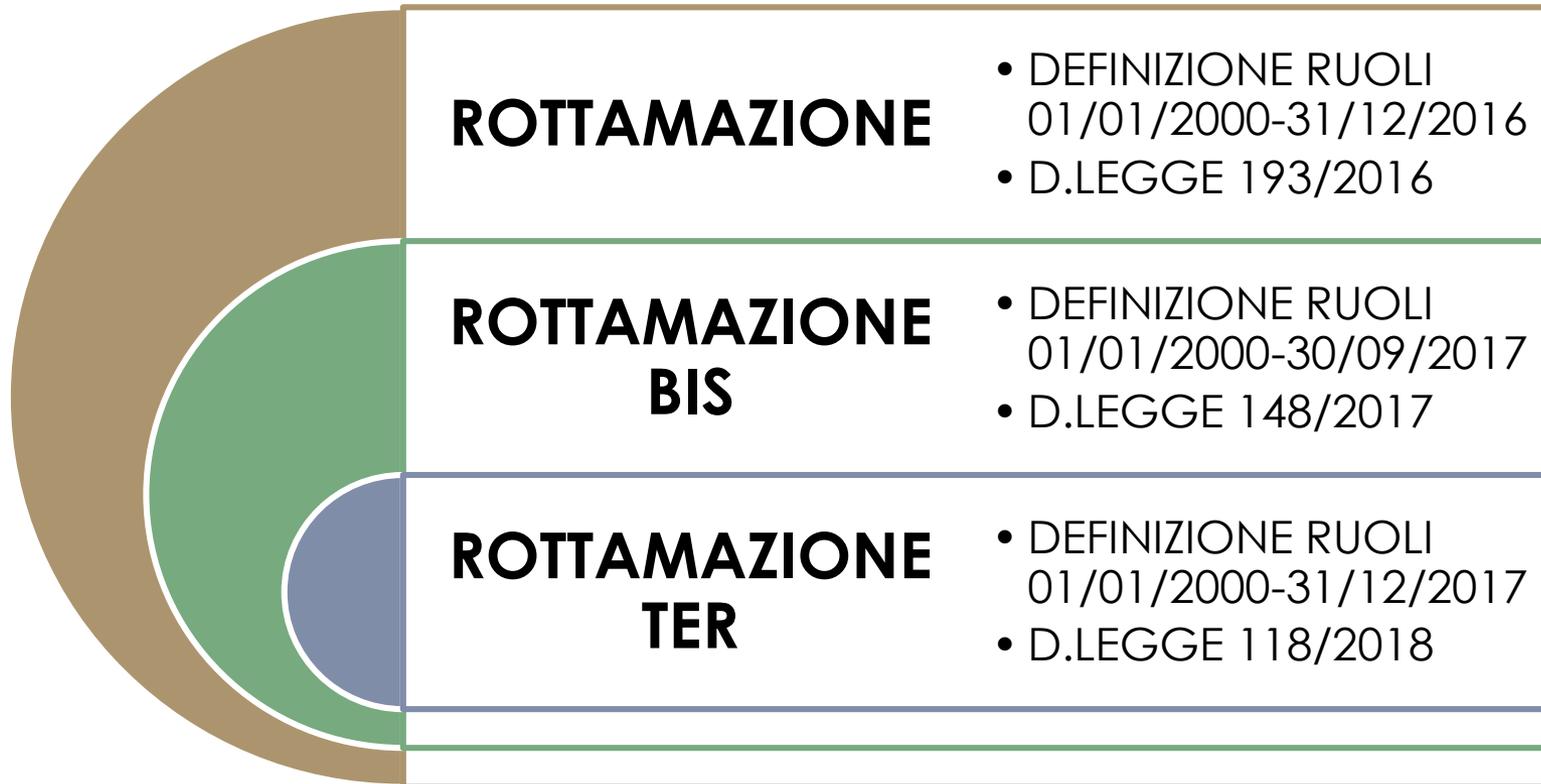
31/05/2019

02/03/2020

PERFEZIONAMENTO: pagamento delle somme e rimozione delle irregolarità

DEFINIZIONE AGEVOLATA CARICHI AGENTE RISCOSSIONE

Art. 3 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018



**DEFINIZIONE AGEVOLATA
CARICHI AGENZIA RISCOSSIONE**

Art. 3 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

**ROTTAMAZIONE
TER:
NOVITA'**

**AUMENTANO le RATE
AMMESSE *da 10 a 18***

**NUOVE SCADENZE
dei VERSAMENTI**

**RILASCIO DURC a seguito
istanza di definizione MOD. DA**

**IL TARDIVO VERSAMENTO
entro i 5 GG
NON comporta DECADENZA**

**SOSPENSIONE TERMINI
DI DECADENZA
E/O PRESCRIZIONE**

DEFINIZIONE AGEVOLATA CARICHI AGENZIA RISCOSSIONE

Art. 3 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

**ROTTAMAZIONE
TER:
MODALITA'
AGEVOLAZIONE**

I **RUOLI ESATTORIALI**
affidati all'ADR periodo
01/01/2000 – 31/12/2017
possono **essere ESTINTI**
con il **pagamento:**

- **CAPITALE+INTERESSI+
AGGIO**
- **SENZA SANZIONI ed
INTERESSI DI MORA**

DEFINIZIONE AGEVOLATA

CARICHI TRIBUTARI

Art. 3 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018



DEFINIZIONE AGEVOLATA CARICHI AGENZIA RISCOSSIONE

Art. 3 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

**ROTTAMAZIONE
TER:
MODALITA' DI
PAGAMENTO**

1° RATA: 10% importo dovuto
entro il **31/07/2019**

2° RATA: 10% Importo dovuto
entro il **30/11/2019**

3° RATA: pari importo a
decorrere **dal 2020** in **4 rate**
annue con scadenza: **28/2;**
31/5; 31/7; 30/11 di ogni anno

NB!!

- PAGAMENTO con **domiciliazione** sul c/c del debitore
- **Bollettini precompilati**

**DEFINIZIONE AGEVOLATA
CARICHI AGENZIA RISCOSSIONE**

Art. 3 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

**ROTTAMAZIONE
TER**

**ADESIONE ENTRO
il 30 APRILE 2019**

- PRESENTAZIONE MODELLO DA 2018
- TRAMITE PEC E/O CONSEGNA ADR

NB!! COMUNICAZIONE ADR AL CONTRIBUENTE
ENTRO IL 30 GIUGNO 2019

DEFINIZIONE AGEVOLATA CARICHI AGENZIA RISCOSSIONE

Art. 3 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

**ROTTAMAZIONE
TER**

EFFETTI
ADESIONE
ALLA
DEFINIZIONE

- **SOSPENSIONE RATE PRECEDENTI DILAZIONI**
ALLA DATA DEL **31/7/2019**
- **ADR NON PUO' ATTIVARE PROCEDURE**
ESECUTIVE
- **ADR NON PUO' ISCRIVERE FERMI AMM/VI,**
IPOTECHE E PIGNORAMENTO PRESSO TERZI

DEFINIZIONE AGEVOLATA CARICHI AGENZIA RISCOSSIONE

Art. 3 Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

ROTTAMAZIONE TER - CONTRIBUENTI CHE HANNO ADERITO ALLA **ROTTAMAZIONE BIS**:

Per i CONTRIBUENTI che:

- ❖ *hanno già aderito alla ROTTAMAZIONE BIS (D.L. 148/17)*
- ❖ *e che risultano in regola alla data del 07/12/2018 delle rate scadenti a **marzo, settembre e ottobre 2018***



le “**somme residue**” sono differite (senza presentazione istanza) in:

- **10 RATE** di pari importo
- Scadenze: **31/07** e **30/11** di ciascun anno **a partire dal 2019**



NB!! Entro il **30/06/2019** ADR comunica al contribuente le rate e le scadenze

LEGGE DI BILANCIO 2019 - Art. 1, comma 184
SUPER ROTTAMAZIONE CON SALDO E STARLCIO:
caratteristiche principali 1/3

SOGGETTI AMMESSI

SOLTANTO DEBITORI PERSONE FISICHE

DEBITI ROTTAMABILI

- Affidati alla riscossione dal **1/1/2000 al 31/12/2017**
- Relativi a **imposte non versate** risultanti da dichiarazioni
- Relativi a **omessi versamenti**, contributi alle casse professionisti o gestioni previdenziali lavoratori autonomi dell'INPS

CONDIZIONI PER L'ACCESSO

Sussistenza di **grave e comprovata situazione di difficoltà economico**, ossia **ISEE non superiore a 20mila euro**

LEGGE DI BILANCIO 2019 - Art. 1, comma 184

SUPER ROTTAMAZIONE CON SALDO E STARLCIO:

caratteristiche principali 2/3

**IMPORTI SGRAVATI
INTEGRALMENTE**

- **Sanzioni e somme aggiuntive**
- **Interessi di mora**

**IMPORTI DOVUTI PER LA
DEFINIZIONE**

- **16%** residuo se ISEE inferiore a 8.500€
- **20%** residuo se ISEE tra 8.500€ e 12.500€
- **35%** residuo se ISEE tra 12.500€ e 20.000€
- **Aggio riscossione e spese agente riscossione**

**MODALITA' DI
ACCESSO**

Apposita domanda da presentare
entro il 30 aprile 2019

LEGGE DI BILANCIO 2019 - Art. 1, comma 184
SUPER ROTTAMAZIONE CON SALDO E STARLCIO:
caratteristiche principali 3/3

**MODALITA' DI
VERSAMENTO**

Unica soluzione entro il:
30 novembre 2019

Rateale:

- 35% entro 30/11/2019
- 20% entro 31/03/2020
- 15% entro 31/07/2020
- 15% entro 31/03/2021
- 15% entro 31/07/2021

I «NUOVI» POTERI ALLA GUARDIA DI FINANZA

Art. 16 - Decreto fiscale 119/2018 – L. 136/2018

- **Art 16 quinquies**  Disposizioni in materia ispettiva nei confronti di soggetti di medie dimensioni

NB: Piani intervento finalizzati analisi di rischio relativamente a contribuenti «non soggetti agli indici sintetici di affidabilità»

- **Art. 16 sexies**  Disposizioni in materia di scambio automatico di informazione

NB: Analisi di rischio evasione fiscale tra Stati esteri

- **Art 16 septies**  Provvedimenti cautelari per violazioni tributarie

NB: Il Comando Provinciale della GGFF in relazione ai PVC redatti può richiedere al Presidente della Commissione Tributaria Provinciale provvedimenti cautelari amministrativi di cui all'art. 22 del D.Lgs. n. 472/97