



# 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 light 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:'.

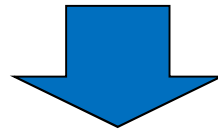
Sito Agenzia Entrate disponibile

**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

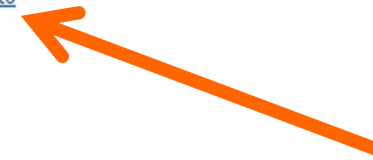
Numero di rate:

### 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

N. rata: 1 /6      Scadenza rata: 12/12/2014



Mod. **F24**

## MODELLO DI PAGAMENTO UNIFICATO

DELEGA IRREVOCABILE A:

AGENZIA

PROV.

PER L'ACCREDITO ALLA TESORERIA COMPETENTE

### CONTRIBUENTE

**CODICE FISCALE**

[REDACTED]

barrare in caso di anno d'imposta non coincidente con anno solare

cognome, denominazione o ragione sociale

nome

**DATI ANAGRAFICI**

[REDACTED]

[REDACTED]

data di nascita

sex (M o F)

comune (o Stato estero) di nascita

prov.

[REDACTED]

M

[REDACTED]

[REDACTED]

comune

prov.

via e numero civico

**DOMICILIO FISCALE**

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

**CODICE FISCALE del coobbligato, erede, genitore, tutore o curatore fallimentare**

[REDACTED]

codice identificativo

### SEZIONE ERARIO

**IMPOSTE DIRETTE - IVA  
RITENUTE ALLA FONTE  
ALTRI TRIBUTI ED INTERESSI**

codice tributo

rateazione/regione/  
prov./mese rif.

anno di  
riferimento

importi a debito versati

importi a credito compensati

9001

2011

385,85

codice ufficio

codice atto

3 3 6 1 6 2 0 1 1 1 8

**TOTALE A**

385,85 **B**

+/- **SALDO (A-B)**

385,85

### SEZIONE INPS

# Il pagamento rateale

## Fase inserimento dati delicata: errori frequenti

-Data elaborazione  $\neq$  data notifica

Calcolo della rateizzazione

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

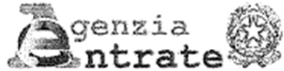
\* indicare la data di predisposizione della comunicazione riportata in basso sulla prima pagina della comunicazione

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



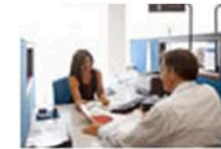
Imprenditore,  
commerciante  
o artigiano



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 left sidebar is titled 'Contatta l'Agenzia' and contains a sub-section 'Assistenza fiscale' with a list of options: 'Con il telefono' (selected), 'Con una e-mail', 'Uffici - Entrate', 'Prenotazione appuntamenti', and 'Elimina code online'. The main content area is titled 'Con il telefono' and provides the following information: 'Ti trovi in: Home - Contatta l'Agenzia - Assistenza fiscale - Con il telefono', a question mark icon with the text 'Prima di telefonare consulta le nostre FAQ e verifica se trovi la risposta al tuo quesito', the phone number '848.800.444', and '0696668907 (da cellulare) - 0039 0696668933 (da estero)'. A detailed paragraph explains the service hours and conditions for using the phone numbers.

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