Convegno
18 gennaio 2019

Associazione Nazionale Commercialisti Salerno
Asso Com Sa
DAL 1950

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:	• 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

Atti impositivi ‘‘**interessati**’’ alla definizione ‘‘*impugnati*’’ entro il **24/10/2018**

- **Avviso di accertamento**
- **Provvedimento irrogazione sole sanzioni**
- **Impugnazione cartelle di pagamento per recupero detrazioni, deduzioni, ritenute, crediti d’imposta**

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 *24/10/2018*:**
→	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 *<u>senza rinvio</u>* 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 **mancanza 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 <u>già *depositata*</u> alla data del **<u>24 ottobre 2018</u>** ed al **<u>19 dicembre</u>** ***ricorso notificato*** **in Cassazione**

ENTRAMBI I GRADI DI GIUDIZIO «*<u>FAVOREVOLI</u>*» 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

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***:

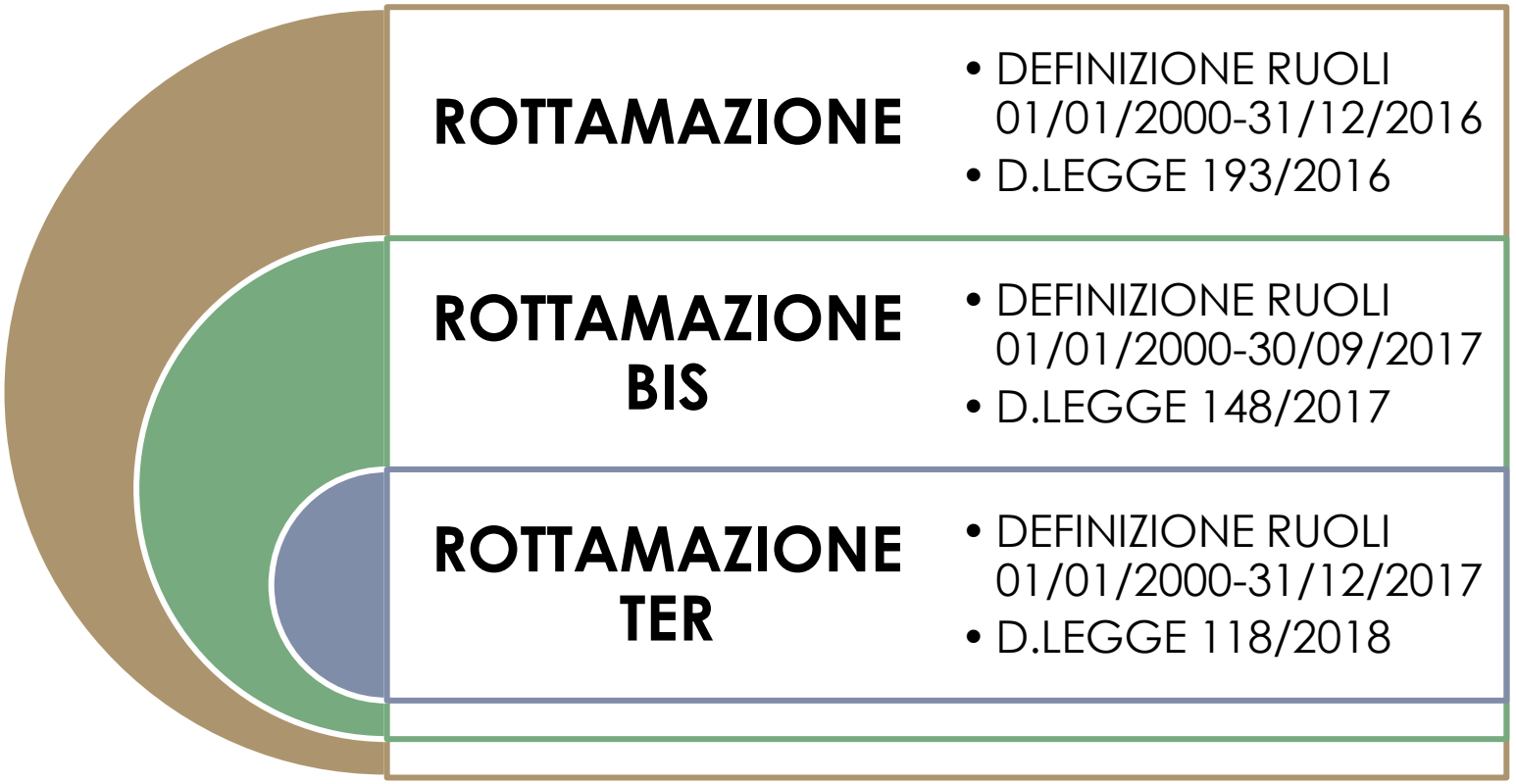
VERSAMENTO

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



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



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**